



Ajuntament de Barcelona

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022



## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022

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

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2022 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

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

La Tinent d'Alcalde que sota signa efectua la següent,

### PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

**PRIMER.- APROVAR** la liquidació del Pressupost 2022 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

**SEGON.- DONAR-NE COMPTE** al Consell Plenari.

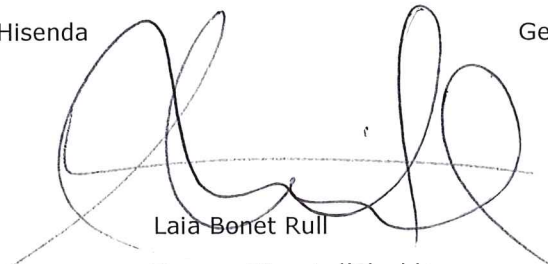


Jordi Ayala Roqueta  
Gerent de Pressupostos i Hisenda

A Barcelona, 27 de febrer de 2023



Sara Berbel Sanchez  
Gerent Municipal



Laia Bonet Rull  
Tercera 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 meua conformitat a la precedent proposta i la converteixo en resolució.

Que es compleixi.

Barcelona, 27 de febrer de 2023

L'ALCALDESSA

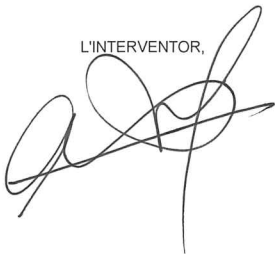


Ada Colau Ballano

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2022**

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	3.067.954.530,33	2.574.572.947,18		493.381.583,15
b. Operacions de capital	38.735.355,47	518.544.559,15		-479.809.203,68
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>3.106.689.885,80</b>	<b>3.093.117.506,33</b>		<b>13.572.379,47</b>
c. Actius financers	0,00	7.558.189,19		-7.558.189,19
d. Passius financers	114.787.011,35	84.365.474,49		30.421.536,86
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>114.787.011,35</b>	<b>91.923.663,68</b>		<b>22.863.347,67</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>3.221.476.897,15</b>	<b>3.185.041.170,01</b>		<b>36.435.727,14</b>
<u>AJUSTOS:</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.569.396,28	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			42.315.386,45	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			26.406.473,55	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>			<b>17.478.309,18</b>	<b>17.478.309,18</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>53.914.036,32</b>

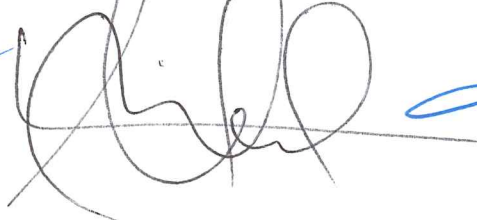
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA Tinent D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



Barcelona, 27 de febrer de 2023

**CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2022- NORMES SEC**

CONCEPTES	Drets Reconeguts	Obligacions	Ajustos	Cap/Nec.
	Nets	Rec. Netes		Finançament
a. Operacions corrents	3.067.954.530,33	2.574.572.947,18		
b. Altres operacions no financeres	38.735.355,47	518.544.559,15		
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>3.106.689.885,80</b>	<b>3.093.117.506,33</b>		13.572.379,47
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>				<b>13.572.379,47</b>
<b>Ajustos SEC :</b>				
(1) Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-45.863.429,45	
(2) Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			-137.005.120,63	
(3) Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament			-610.172,43	
(4) Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament				
(5) Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus .			-1.289.574,73	
(6) Cap. 5 Ingressos: Dividens i participació beneficis			-37.488,29	
(7) Cap. Despeses: Despes meritates no aplicades al pressupost; Compte 413			-2.656.391,05	
(8) Cap. 3 despeses : Interessos			-151.871,57	
(9) Cap . 1 Ingressos (Plusvalua )			-8.143.000,00	
(10) Altres: Fons Next Generation UE			36.705.654,59	
(11) Altres: Pagaments Avançats			566.423,00	-158.484.970,56
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>				<b>-144.912.591,09</b>

L'Interventor General,



Barcelona, 27 de febrer de 2023

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2022  
MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022

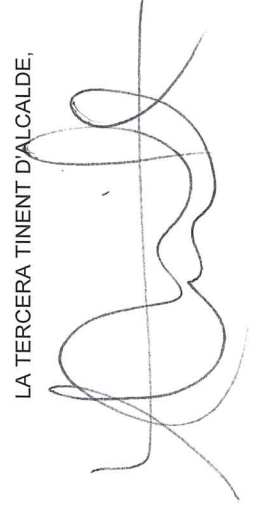
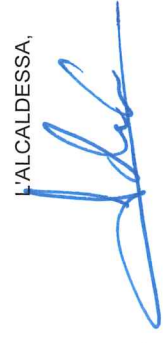
Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
<b>1</b>	<b>IMPOSTOS DIRECTES</b>						
	1.111.188,128,70	0,00	1.111.188.128,70	1.128.472.515,02	49.665.753,77	54.617,91	1.078.752.143,34
<b>2</b>	<b>IMPOSTOS INDIRECTES</b>						
	123.208.307,27	0,00	123.208.307,27	123.842.283,04	17.315.326,28	0,00	106.526.956,76
<b>3</b>	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>						
	340.429.985,06	0,00	340.429.985,06	403.680.556,44	24.115.922,80	41.449,29	379.523.184,35
<b>4</b>	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>						
	1.326.695.503,87	29.405.256,01	1.356.100.759,88	1.509.465.561,36	40.270.786,35	0,00	1.469.194.775,01
<b>5</b>	<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>						
	23.387.619,59	0,00	23.387.619,59	34.344.851,17	387.380,30	0,00	33.957.470,87
<b>6</b>	<b>VENDA D'INVERSIONS REALS</b>						
	101.140,00	0,00	101.140,00	3.851.453,44	0,00	0,00	3.851.453,44
<b>7</b>	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>						
	178.184.975,17	360.544,00	178.545.519,17	35.003.968,08	120.066,05	0,00	34.883.902,03
<b>8</b>	<b>ACTIUS FINANCERS</b>						
	40,00	8.649.014,22	8.649.054,22	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>PASSIUS FINANCERS</b>						
	303.029.625,02	0,00	303.029.625,02	114.787.011,35	0,00	0,00	114.787.011,35
<b>TOTALS</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>3.353.448.199,90</b>	<b>131.875.235,55</b>	<b>96.067,20</b>	<b>3.221.476.897,15</b>

L'INTERVENTOR

LA GERENT MUNICIPAL

LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

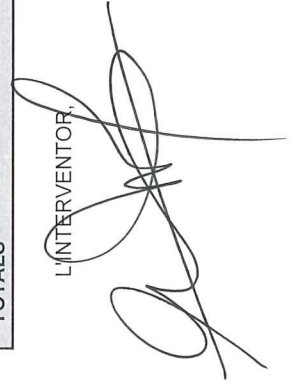
Data : 31-12-2022  
MODEL : CGIT

**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS**

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces (+) / Defecte(-) Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.078.752.143,34	1.038.640.464,55	40.111.678,79	-32.435.985,36
2 IMPOSTOS INDIRECTES	106.526.956,76	104.262.889,90	2.264.066,86	-16.681.350,51
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	379.523.184,35	247.347.947,08	132.175.237,27	39.093.199,29
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.469.194.775,01	1.424.177.218,82	45.017.556,19	113.094.015,13
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	33.957.470,87	30.991.620,97	2.965.849,90	10.569.851,28
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	3.851.453,44	3.723.473,44	127.980,00	3.750.313,44
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	34.883.902,03	20.701.756,16	14.182.145,87	-143.661.617,14
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	-8.649.054,22
9 PASSIUS FINANCERS	114.787.011,35	114.787.011,35	0,00	-188.242.613,67
<b>TOTALS</b>	<b>3.221.476.897,15</b>	<b>2.984.632.382,27</b>	<b>236.844.514,88</b>	<b>-223.163.241,76</b>

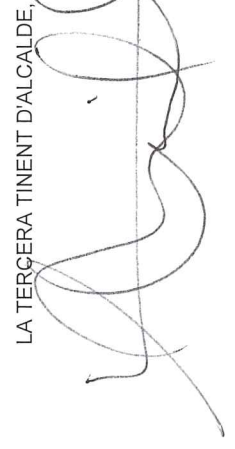
L'INTERVENTOR,



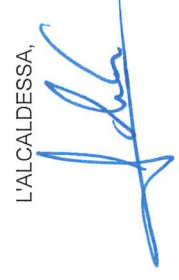
LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2022  
MODEL : CGDT


CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses		Obligacions		Obligacions		Romanents Crèdit
				Compromeses	Reconegudes Netes	Pagaments	Pendents Pagament			
1	DESESES DE PERSONAL									
	465.919.007,99	14.888.589,45	480.807.597,44	479.410.557,62	479.148.716,26	478.972.340,18	176.376,08			1.658.881,18
2	DESESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS									
	675.041.461,54	22.147.997,40	697.189.458,94	678.044.180,17	654.758.852,11	530.109.893,28	124.648.958,83			42.430.606,83
3	DESESES FINANCERES									
	15.800.000,00	0,00	15.800.000,00	12.110.512,27	12.110.512,27	12.099.267,39	11.244,88			3.689.487,73
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
	1.323.192.175,24	130.346.666,23	1.453.538.841,47	1.429.123.771,52	1.428.554.866,54	1.111.163.876,16	317.390.990,38			24.983.974,93
5	FONS DE CONTINGÈNCIA									
	49.597.923,48	-47.463.787,04	2.134.136,44	0,00	0,00	0,00	0,00			2.134.136,44
6	INVERSIONS REALS									
	706.055.828,87	-160.900.792,34	545.155.036,53	406.488.323,42	399.485.784,54	171.599.012,18	227.886.772,36			145.669.251,99
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL									
	47.343.705,13	79.486.140,53	126.829.845,66	119.240.707,79	119.058.774,61	17.425.250,74	101.633.523,87			7.771.071,05
8	ACTIUS FINANCERS									
	36.709.089,95	-90.000,00	36.619.089,95	14.971.279,14	7.558.189,19	2.261.289,19	5.296.900,00			29.060.900,76
9	PASSIUS FINANCERS									
	86.566.132,48	0,00	86.566.132,48	84.365.474,49	84.365.474,49	84.335.671,01	29.803,48			2.200.657,99
<b>TOTALS</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>3.223.754.806,42</b>	<b>3.185.041.170,01</b>	<b>2.407.966.600,13</b>	<b>777.074.569,88</b>			<b>259.598.968,90</b>

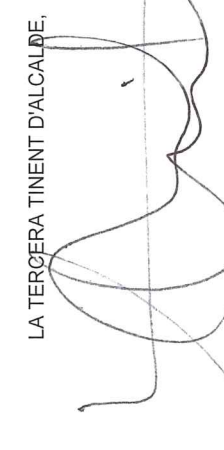
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,

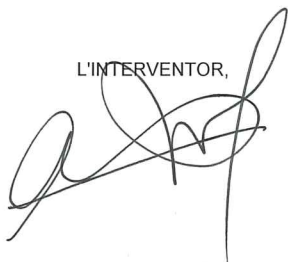




**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2022**

COMPONENTS	2022 (31.12)	2021 (31.12)
<b>1.- (+) FONTS LIQUIDS</b>	<b>713.938.939,98</b>	<b>684.803.306,21</b>
<b>2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>946.860.191,51</b>	<b>892.645.662,03</b>
(+) del Pressupost Corrent	236.844.514,88	244.028.516,81
(+) de Pressupostos Tancats	600.166.843,64	630.534.694,45
(+) d'operacions no pressupostàries	109.848.832,99	18.082.450,77
<b>3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>944.908.053,86</b>	<b>789.418.161,55</b>
(+) del Pressupost Corrent	777.074.569,88	632.278.979,07
(+) de Pressupostos Tancats	68.307.601,94	57.471.992,23
(+) d'operacions no pressupostàries	99.525.882,04	99.667.190,25
<b>4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>-8.802.082,85</b>	<b>-6.909.009,90</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.980.234,79	6.945.742,93
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	178.151,94	36.733,03
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)</b>	<b>707.088.994,78</b>	<b>781.121.796,79</b>
<b>II.- Saldos de dubtos cobrament</b>	<b>544.150.504,32</b>	<b>592.071.034,55</b>
<b>III.- Exces finançament afectat</b>	<b>28.303.168,32</b>	<b>12.487.661,32</b>
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>134.635.322,14</b>	<b>176.563.100,92</b>

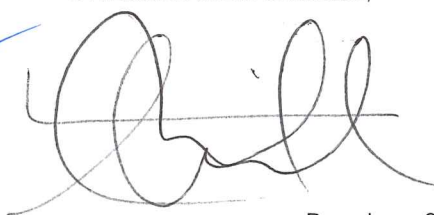
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL



LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



Barcelona, 27 de febrer de 2023

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2022  
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPPOSTARI : 2021 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancel.lats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES							
	279.849.845,48	4.456.043,17	284.305.888,65	16.204.711,56	28.098.100,45	240.003.076,64	31.634.285,10	208.368.791,54
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	6.699.879,47	7.731,47	6.707.610,94	156.860,03	485.376,82	6.065.374,09	1.538.125,25	4.527.248,84
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS							
	541.541.036,09	3.886.099,97	545.427.136,06	30.599.976,86	43.172.602,61	471.654.556,59	95.515.143,12	376.139.413,47
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	27.655.225,00	-519,82	27.654.705,18	1.229.699,73	0,00	26.425.005,45	24.389.965,80	2.035.039,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS							
	10.756.033,45	1.396,78	10.757.430,23	1.169.623,09	4.717,32	9.583.089,82	2.797.931,45	6.785.158,37
6	VENDA D'INVERSIONS REALS							
	2.159.309,05	0,00	2.159.309,05	0,00	0,00	2.159.309,05	0,00	2.159.309,05
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	5.901.882,72	0,00	5.901.882,72	0,00	0,00	5.901.882,72	5.750.000,00	151.882,72
<b>TOTALS</b>	<b>874.563.211,26</b>	<b>8.350.751,57</b>	<b>882.913.962,83</b>	<b>49.360.871,27</b>	<b>71.760.797,20</b>	<b>761.792.294,36</b>	<b>161.625.450,72</b>	<b>600.166.843,64</b>

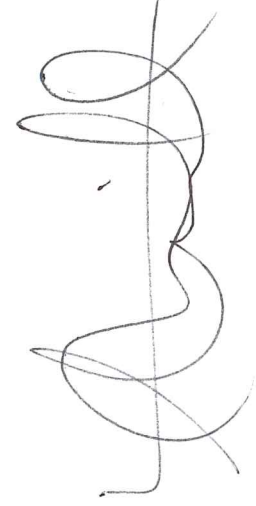
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES**

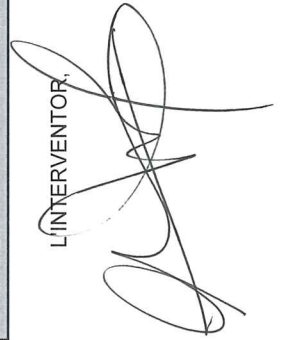
Data : 31-12-2022  
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

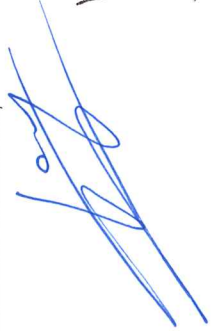
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2021 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendentis Pagament
1	DESESES DE PERSONAL 69.628,26	0,00	69.628,26	69.628,26	0,00
2	DESESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS 96.230.855,79	1.062.599,59	95.168.256,20	95.048.810,24	119.445,96
3	DESESES FINANCERES 164.972,78	0,00	164.972,78	164.972,78	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 262.716.590,06	740.974,58	261.975.615,48	253.378.844,61	8.596.770,87
6	INVERSIONS REALS 236.553.598,03	5.295.900,33	231.257.697,70	207.853.854,82	23.403.842,88
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 94.004.817,53	10.378,42	93.994.439,11	57.816.542,58	36.177.896,53
8	ACTIUS FINANCERS 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS 10.508,85	0,00	10.508,85	863,15	9.645,70
<b>TOTALS</b>	<b>689.750.971,30</b>	<b>7.109.852,92</b>	<b>682.641.118,38</b>	<b>614.333.516,44</b>	<b>68.307.601,94</b>

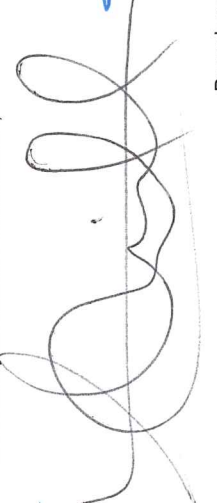
L'INTERVENTOR,



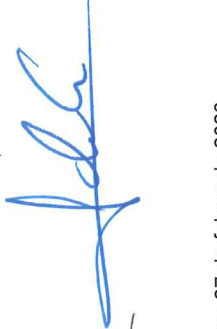
LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,





INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2022 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 2022 .....	8
6.	El Romanent de Tresoreria .....	9
6.1.	L'Estat de Tresoreria .....	10
6.2.	Els drets de difícil o impossible realització .....	12
6.3.	El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2022.....	15
7.	Variació dels passius financers .....	17
8.	Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. ....	17
8.1.	Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona .....	20
8.2.	Estabilitat pressupostària dels Organismes Autònoms Locals i Consorcis.....	32
9.	Avaluació del compliment de la Regla de despesa .....	34
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 exercici corrent.....	37
	Annex 2. Execució pressupost exercicis tancats.....	38
	Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3.....	39
	Annex 4. Endeutament 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 disposat 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'annualitat 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'anul·lar-se, sense perjudici de la possible incorporació d'alguns d'ells a l'exercici següent, la comparació entre els ingressos previstos i els efectivament realitzats, etc.

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

Alhora, el principi d'annualitat comptable, expressament contemplat a l'article 202 RDL 2/2004 determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui igualment la Comptabilitat, de manera que, organitzada aquesta pel mètode de partida doble, aquestes operacions de tancament permetran, d'una banda, determinar el resultat econòmic de l'exercici i, per un altre, arribar a un Balanç de Situació que reflecteixi l'estructura patrimonial de l'Entitat 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 2022 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.
- 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 Públiques 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, 3ª edició. IGAE.

Cal tenir en compte que per acord de Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, s'aprovà, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres del 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. Aquestes mesures s'han prorrogat per a l'exercici 2022 per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 aprovat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 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 2022 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm. 1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

Respecte el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts nets totals suposen el 93,5% de les previsions definitives. Aquest percentatge és lleugerament superior al de l'any anterior que va ser del 93%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 103,8%, percentatge inferior al de l'any 2021 que va ser de 104,6%. En el cas dels ingressos de capital s'ha liquidat el 21,7% de les previsions definitives. Aquest baix grau d'execució es deu a que en el pressupost inicial es va preveure una aportació de la Unió Europea corresponent a Fons Next Generation per import de 150 milions d'euros dels quals s'han reconegut només 10,3 milions. L'import total reconegut en el pressupost d'ingressos dels esmentats Fons Europeus ha estat de 20,5 milions d'euros, dels quals 10,2 milions han estat

reconeguts com a aportacions corrents en aplicacions pressupostàries no previstes inicialment.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes han estat el 92,5% dels crèdits definitius, el que suposa un grau d'execució del pressupost superior al de 2021 que va ser del 90,9%. L'execució de les despeses corrents ha estat del 97,2% (el 2021 va ser 94,3 %) i de les de capital del 77,2%, inferior al 80,5%, de l'any anterior.

La recaptació dels ingressos ha estat del 92,6% dels drets reconeguts nets (92,7 % en els ingressos corrents i 63,1% en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 75,6 % de les obligacions reconegudes i liquidades (82,8% en les despeses corrents i 36,5% en les de capital).

Respecte els exercicis tancats (exercici 2021 i anteriors), els pagaments suposen el 90,0% de les obligacions reconegudes pendents de pagar. A 31 de desembre de 2022 hi ha 68.307.601,94 euros com obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats amb el següent detall per anys:

	<b>Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31/12/2022</b>
2017	1.730.099,58
2018	586.707,13
2019	20.499,18
2020	9.978.475,45
2021	55.991.820,60
<b>Total</b>	<b>68.307.601,94</b>

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, quan hagin prescrit o bé quan no existeix l'obligació per part de l'Ajuntament a efectuar el pagament.

Els cobraments d'exercicis tancats han estat el 21,2% dels drets liquidats nets, percentatge superior a l'obtingut en exercicis anteriors (el 2021 va ser del 19,1% i el 2020 va ser de 14,5%). El total de drets pressupostaris pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 600.166.843,64 euros (veure annex núm. 2), amb el següent detall per anys:





	Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/2022
2011	106.026.250,08
2012	31.105.366,81
2013	35.535.081,55
2014	30.440.338,12
2015	31.291.686,74
2016	34.250.727,98
2017	38.952.892,65
2018	50.277.668,22
2019	62.326.645,43
2020	92.737.113,10
2021	87.223.072,96
<b>Total</b>	<b>600.166.843,64</b>

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 259.598.968,90 euros i la seva composició és la següent:

Saldos de disposicions	38.713.636,41
Saldos d'autoritacions	2.278.708,32
Saldos de crèdits	218.606.624,17
<b>Total Romanents de crèdit</b>	<b>259.598.968,90</b>

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 compostats de 209.460.307,38 euros de crèdits disponibles i de 9.176.316,79 euros de crèdits retinguts.

D'acord amb el que preveu l'article 182.3 del TRLRHL, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici 2023, 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 financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent financer, 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 2023, 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 2022**

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

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

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 determinen que, atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustaments al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, donat que no s'han reconegut drets dins l'exercici i, en canvi, si que s'han reconegut obligacions, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes finançades amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria Afectat, amb la finalitat d'evitar duplicitats entre l'ajust per desviacions de finançament i el relatiu al Romanent de Tresoreria 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 financen 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. Així, quan es realitzin despeses amb



INTERVENCIÓ GENERAL

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 2022 (import en euros)

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	3.067.954.530,33	2.574.572.947,18		493.381.583,15
b. Operacions de capital	38.735.355,47	518.544.559,15		-479.809.203,68
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>3.106.689.885,80</b>	<b>3.093.117.506,33</b>		<b>13.572.379,47</b>
c. Actius financers	0,00	7.558.189,19		-7.558.189,19
d. Passius financers	114.787.011,35	84.365.474,49		30.421.536,86
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>114.787.011,35</b>	<b>91.923.663,68</b>		<b>22.863.347,67</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>3.221.476.897,15</b>	<b>3.185.041.170,01</b>		<b>36.435.727,14</b>
<u>AJUSTOS:</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.569.396,28	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			42.315.386,45	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			26.406.473,55	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>			<b>17.478.309,18</b>	<b>17.478.309,18</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>53.914.036,32</b>

**6. El Romanent de Tresoreria**

La ICAL 2013 configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, i es determina per l'acumulació en el temps dels diferents resultats 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 dèficit 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.

Tal i com s'ha esmentat en l'apartat 2 d'aquest informe, es troben en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer, 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 obligatòriament al Pressupost de l'any següent.

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

### **6.1. L'Estat de Tresoreria**

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2021 i del 2022 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

	Existències 2021	Existències 2022
INICIALS	647.204.230,83	684.803.306,21
FINALS	684.803.306,21	714.757.574,94

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2022 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" del sistema comptable, les existències a caixa a 31 de desembre de 2022 són 714.757.574,94 €. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57 i són els següents:

**INTERVENCIÓ GENERAL**

COMPTE P.G.C.P.	SALDO INICIAL	CARRECS	ABONAMENTS	SALDO FINAL
57100xxx	392.042.540,03	4.520.669.573,36	4.699.662.277,51	213.049.835,88
57300xxx	2.584,08	23.285.246,42	21.104.797,13	2.183.033,37
57301xxx	92.707.611,58	1.419.185.108,86	1.462.435.477,91	49.457.242,53
57701xxx	200.000.000,00	725.000.000,00	475.000.000,00	450.000.000,00
57510xxx	36.665,99	331.069,10	321.480,54	46.254,55
57500xxx	0,00	0,00	0,00	0,00
57410xxx	13.519,43	75.544,64	69.238,04	20.826,03
57000xxx	385,10	123.067,70	123.070,22	382,58
<b>TOTAL TRESORERIA</b>	<b>684.803.306,21</b>	<b>6.688.669.610,08</b>	<b>6.658.715.341,35</b>	<b>714.757.574,94</b>

Aquest saldo d'existències de caixa no coincideix amb l'import dels Fons Líquids del Romanent de Tresoreria per import de 713.938.939,98 €. La diferència de 818.634,96 € es correspon amb el saldo del compte (578). En aquest compte es comptabilitzen els pagaments pendents de descomptar pel banc i funciona de la forma següent: quan es comptabilitza l'ordenació del pagament, es fa un càrrec al compte del creditor (400 o 401) i un abonament al compte (578). En el moment que el banc fa el càrrec bancari de la transferència, es fa un càrrec al compte (578) i un abonament al compte tresorer (571). En el cas de pagaments domiciliats, l'ordre és a l'inrevés, primer la sortida de fons del banc i després la comptabilització de l'ordenació de pagament.

El saldo del compte (578) ha de correspondre a una conciliació de tresoreria, que no s'ha realitzat. Aquest compte no es recull a la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local.

El compte comptable 577.01 té un saldo de 450 milions d'euros corresponent a 18 dipòsits a termini fix: 6 dipòsits són a venciment d'1 mes, 4 dipòsits són a venciment a 3 mesos i 8 dipòsits són a venciment a 6 mesos. Es recorda que la ICAL preveu que el compte 577 reculli inversions financeres de gran liquiditat que "en el moment de la seva formalització tenen un venciment no superior a 3 mesos".

Dins de les feines encomandes a E&Y, han emès un informe de procediments acordats sobre l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2022 i l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022 en el que manifesten el següent:

*"Com a resultat de l'aplicació dels procediments acordats indicats anteriorment, a continuació els informem de les excepcions que hem identificat:*

- 1) El compte 557.0 «Pagaments i cobraments per formalització», a través del qual es registren els cobraments i pagaments que es compensen sense existir moviment real d'efectiu, presenta un saldo deutor a 31 de desembre de 2022 per un import total de 4.978.723,11 euros. Atenent a la naturalesa del compte, així com a l'establert en la Ordre HAP/1781/2013, de 20 de



setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local, el seu saldo ha de ser sempre zero.

Els possibles errors en la tramitació i/o comptabilització de les operacions associades que componen el saldo, fa que, en la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 es mantinguin obligacions pendents de pagament amb els tercers relacionats a continuació que es trobarien saldades i que, així mateix, fan que el romanent de tresoreria es trobi infravalorat pel mateix import de referència.

Proveïdor	Concepte	Import (euros)
URBASER, S.A.	Maig'22 - Treballs recollida zona est àrea	1.892.626,01
FCC Medio Ambiente, S.A.	Juny 22 - Treballs recollida zona centre àrea	3.085.797,10
Servei Català de Trànsit	Multes	300,00

2) La confirmació obtinguda de l'entitat financera CaixaBank, respecte als saldos en comptes bancaris mantinguts per la corporació a 31 de desembre de 2022, inclou l'existència d'un compte restringit de recaptació (xxxx8383) amb un saldo de 2.067.283,27 euros, el qual no ha estat informat a l'acta d'arqueig referida als fons existents en la mateixa data. La Tresoreria Municipal manifesta que es tracta d'un compte instrumental de recaptació d'ingressos per embargaments (Q63), creat unilateralment per l'entitat financera col·laboradora en data 17 de maig de 2019, que no respon a una petició d'obertura formulada per part dels òrgans municipals i, per tant, no pot tenir associats apoderats i règim de signatures de funcionament, el que fa que els seus fons no siguin disponibles per l'Ajuntament i, per tant, que no es pugui considerar com un compte municipal. Donat que el cobrament referit es correspon amb drets pendents de cobrament d'exercicis tancats per conceptes tributaris no afectaria al resultat pressupostari de l'exercici.

L'efecte sobre el romanent de tresoreria total seria neutre, tanmateix impactaria sobre l'import de la provisió d'insolvències en la part que s'hagués dotat en excés i, per tant, sobre el romanent de tresoreria per a despeses generals pel mateix import. Al respecte, si bé no hem disposat de la correspondència de l'import recaptat amb els ingressos tributaris pendents de cobrament al 31 de desembre de 2022 per poder concloure sobre l'impacte en la provisió d'insolvències a 31 de desembre de 2022, el seu efecte no superaria els 2.067.283,27 euros“.

## 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 pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització.

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "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 separatament 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 previstos sobre el pendent de cobrar de tributs i multes (criteri general), 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)
2015 i anteriors	96,30%	100,00%
2016	63,60%	70,00%
2017	58,10%	81,20%
2018	63,00%	71,30%
2019	50,20%	104,10%
2020	15,00%	92,00%
2021	34,60%	72,20%
2022	29,50%	69,00%
<b>TOTAL</b>	<b>59,00%</b>	<b>84,30%</b>

Seguint el criteri d’aplicació d’aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total a dotar com a provisió de dubtós cobrament per ingressos tributaris i multes és de 527.088.603 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 pendents 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 1.703.929 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 2022 és de 525.384.674 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. Cal tenir en compte que la major part de la provisió dotada correspon a deutes de l'any 2014 i anteriors.

La provisió que s'ha dotat a 31 de desembre de 2022 és de 9.409.351,10 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 del seu càlcul els imports objecte d'ajornament i/o fraccionament que no es troben vençuts a 31 de desembre de 2022. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:

**INTERVENCIÓ GENERAL**

ANY	PENDENT DE COBRAMENT	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ	DIFERÈNCIA A PROVISIONAR
2016 i ant.	268.649.451,28	100%	268.649.451,28	259.292.972,06	9.356.479,22
2017	38.952.892,65	75%	29.214.669,49	30.259.314,24	---
2018	50.277.668,22	75%	37.708.251,17	39.508.492,80	---
2019	62.326.645,43	50%	31.163.322,72	44.854.565,00	---
2020	92.737.113,10	25%	23.184.278,28	50.790.219,00	---
2021	87.223.072,96	25%	21.805.768,24	51.988.036,00	---
2022	236.845.428,83	0%	0,00	58.100.426,00	---
	837.012.272,47		411.725.741,18	534.794.025,10	9.356.479,22

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicat, s'ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 9.356.479,22 euros.

**D. Resum de provisions dotades**

El resum de totes les provisions calculades a 31 de desembre de 2022 es presenta a continuació:

Provisions per concepte	Euros
Tributaris IMH. Criteri general Drets vençuts	525.384.674,00
Tributaris IMH. Criteri general Drets ajornats i fraccionats	1.703.929,00
Tributaris IMH. Criteri individualitzat	0,00
NO Tributaris AB. Criteri individualitzat	9.409.351,10
Complement Art. 193 Bis	9.356.479,22
<b>TOTAL Provisió comptes 490x a 31/12/2022</b>	<b>545.854.433,32</b>
<b>Provisió a Romanent de Tresoreria 31/12/2022</b>	<b>544.150.504,32</b>

Així doncs, s'ha estimat una provisió total per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2022 de 545.854.433,32 euros que es reflecteix en el compte 490 del balanç de situació, mentre que el Romanent de Tresoreria Total ha estat minorat en 544.150.504,32 euros per deutors de dubtós cobrament.

Les provisions de dubtós 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 2022**

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2022

**INTERVENCIÓ GENERAL**

COMPONENTS	2022 (31.12)	2021 (31.12)
<b>1.- (+) FONS LIQUIDS</b>	<b>713.938.939,98</b>	<b>684.803.306,21</b>
<b>2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	<b>946.860.191,51</b>	<b>892.645.662,03</b>
(+) del Pressupost Corrent	236.844.514,88	244.028.516,81
(+) de Pressupostos Tancats	600.166.843,64	630.534.694,45
(+) d'operacions no pressupostàries	109.848.832,99	18.082.450,77
<b>3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	<b>944.908.053,86</b>	<b>789.418.161,55</b>
(+) del Pressupost Corrent	777.074.569,88	632.278.979,07
(+) de Pressupostos Tancats	68.307.601,94	57.471.992,23
(+) d'operacions no pressupostàries	99.525.882,04	99.667.190,25
<b>4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	<b>-8.802.082,85</b>	<b>-6.909.009,90</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.980.234,79	6.945.742,93
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	178.151,94	36.733,03
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)</b>	<b>707.088.994,78</b>	<b>781.121.796,79</b>
<b>II.- Saldos de dubtos cobrament</b>	<b>544.150.504,32</b>	<b>592.071.034,55</b>
<b>III.- Exces finançament afectat</b>	<b>28.303.168,32</b>	<b>12.487.661,32</b>
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>134.635.322,14</b>	<b>176.563.100,92</b>

En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2022, 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.

Es comprova que el saldo del compte comptable (554) "cobraments pendents d'aplicació" presenta a data 31 de desembre de 2022 un saldo creditor, però entre els seus subcomptes divisionaris n'hi ha que presenten saldo deutor, quan, d'acord amb el quadre de comptes del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, el saldo d'aquests comptes sempre ha de ser creditor, ja que correspon als cobraments rebuts que no s'han pogut aplicar als seus conceptes definitius per necessitar un tràmit previ per a la seva aplicació definitiva. Un saldo deutor implica l'aplicació pressupostària definitiva sense haver comptabilitzat el cobrament, el que podria comportar la disminució d'un deutor que encara no s'ha cobrat. Aquesta Intervenció considera que s'haurien d'analitzar els saldos deutors d'aquests comptes per determinar si cal fer alguna regularització comptable i valorar la possibilitat d'introduir millores en els procediments comptables



d'aquests cobraments per tal que no es produeixin saldos diferents dels previstos en el quadre de comptes del PGCP adaptat per a l'Administració Local.

### **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 2022, 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 30.833.868 € l'import de les amortitzacions financeres realitzades a l'exercici 2022 és de 83.166.132,48 € i el nou endeutament de l'any és de 114.000.000 €.

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 Públicas 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 Públiques (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. Aquestes mesures s'han prorrogat per a l'exercici 2022 per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 aprovat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021.

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 2022, 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 2021.12.31, a efectes de el 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.

L'aprovació pel Congrés dels Diputats, de la suspensió de les regles fiscals implica que:

1. No existeix obligació de que el superàvit es destini a amortització anticipada de deute públic.
2. En el text de la referència publicada sobre el Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020<sup>1</sup> es preveu que, com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals podran fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social. No obstant això, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor en Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2022, de data 24 de gener de 2022, recomana: "destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals

---

<sup>1</sup> Referència del Consejo de Ministros. Madrid, dimarts 6 d'octubre de 2020":  
<https://www.lamoncloa.gob.es/consejodeministros/referencias/Paginas/2020/refc20201006.aspx#TECHO>

d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu que es detallen a l'apartat 13 d'aquesta nota informativa (sanejament de les obligacions i devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i compliment del termini legal de pagament a proveïdors).”

No obstant el que s'ha assenyalat la suspensió de les regles fiscals no pot implicar la renúncia a la prudència en la gestió financera i en tot cas es d'aplicació el TRLRHL en tots els seus preceptes ja que no ha quedat suspesa la seva aplicació.

S'ha de fer esment que es mantenen els compliment de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF i en la normativa de desenvolupament. Aquestes normes així com les conseqüències del seu incompliment continuen sent aplicables. Així mateix no es suspèn ni la responsabilitat fiscal de les administracions públiques ni l'aplicació del principi de prudència en l'estimació dels ingressos i despeses. Tot i la suspensió del compliment de les regles fiscals es manté l'obligació de l'avaluació de les mateixes, i per tant, cal avaluar la capacitat/ necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, tant en l'elaboració i aprovació del pressupost com en la seva execució així com en la liquidació.

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 financeres. 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 2022:

Econòmic		Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Recaptat exercicis anteriors
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.078.752.143,34	1.038.640.464,55	40.111.678,79	31.634.285,10
2	IMPOSTOS INDIRECTES	106.526.956,76	104.262.889,90	2.264.066,86	1.538.125,25
3	TAXE S I ALTRE S INGRESSOS	379.523.184,35	247.347.947,08	132.175.237,27	95.515.143,12
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.469.194.775,01	1.424.177.218,82	45.017.556,19	24.389.965,80
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	33.957.470,87	30.991.620,97	2.965.849,90	2.797.931,45
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	3.851.453,44	3.723.473,44	127.980,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	34.883.902,03	20.701.756,16	14.182.145,87	5.750.000,00
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	114.787.011,35	114.787.011,35	0,00	0,00
<b>TOTALS</b>		<b>3.221.476.897,15</b>	<b>2.984.632.382,27</b>	<b>236.844.514,88</b>	<b>161.625.450,72</b>

**Liquidació Pressupost de Despeses 2022:**

Econòmic		Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL	479.148.716,26	478.972.340,18	176.376,08
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	654.758.852,11	530.109.893,28	124.648.958,83
3	DESPESES FINANCERES	12.110.512,27	12.099.267,39	11.244,88
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.428.554.866,54	1.111.163.876,16	317.390.990,38
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00
6	INVERSIONS REALS	399.485.784,54	171.599.012,18	227.886.772,36
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	119.058.774,61	17.425.250,74	101.633.523,87
8	ACTIUS FINANCERS	7.558.189,19	2.261.289,19	5.296.900,00
9	PASSIUS FINANCERS	84.365.474,49	84.335.671,01	29.803,48
<b>TOTALS</b>		<b>3.185.041.170,01</b>	<b>2.407.966.600,13</b>	<b>777.074.569,88</b>

**Saldo d'operacions no financeres 13.572.379,47 euros**

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

**AJUSTAMENTS:**

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

**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 Europeu 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 - 45.863.429,45 euros<sup>2</sup>**.

<sup>2</sup> Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.



**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; 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 €.

La Liquidació definitiva del 2020 ha estat de positiva de per 3.125.454,7 i negativa(a reintegrar ) per 192.490.786,17 € , donat que els imports a reintegrar ho seran mitjançant compensació amb les bestretes a compte que es rebin en els propers 3 anys, cal ajustar aquest import pendent de reintegrar.

	Ex. 2011	Ex. 2012	Ex. 2013	Ex. 2014	Ex. 2015	Ex. 2016	Ex. 2017	Ex. 2018	Ex. 2019	Ex. 2020	Ex. 2021	Exercici 2022
PIE 2008	18.697.456,91	12.484.971,28	2.482.994,48	7.478.982,70	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00
PIE 2009	0,00	40.671.266,00	20.285.628,12	30.429.441,68	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76
PIE 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.722.901,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PIE 2017 Liquidació									-31.976.262,34			
PIE 2017 reintegrat 2019									27.789.325,41	4.223.036,93		
PIE 2020 Liquidació (-)												-192.490.786,17
PIE 2020 Reintegrans 2022												39.976.725,78
<b>Total ajust</b>	<b>18.697.456,91</b>	<b>53.036.227,28</b>	<b>22.778.622,60</b>	<b>37.907.424,38</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>68.331.841,48</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>11.385.902,83</b>	<b>19.831.976,69</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>-137.005.120,63</b>

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -137.005.120,63 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 Públiques. 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 Públiques. 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, formulats i 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 Públiques.

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 receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional.*

.../...

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

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

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

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

S'ha de fer esment que a la data d'emissió d'aquest informe, la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2022 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 2022.

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 més 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 2022** segons dades remeses per la Direcció de Serveis de Comptabilitat:

Eco.	Concepte	SAP Ecofin RI's 2022	S/Responsable		Ajust	Import Ajustament
			Certificat 2022	% Subvenció		
49115	FEDER Conveni Gen CAT RIS3CAT 1ª certificació	1.647.789,73	1.970.513,06	50%	SI	-662.533,20
79105	Conveni PO FEDER CAT 2014/20 RIS3CAT 1ª certif.	751.558,53	1.340.385,56	50%	SI	-81.365,75
49116	FEDER 2014-2020 ex2 EDUSI	0,00	33.324,43	50%	SI	16.662,07
79113	Projecte EDUSI - Eix Besòs	0,00	1.274.105,01	50%	SI	637.052,51
49117	Feder 2019/21 UIA Refugis climàtics	1.199.390,35	0,00			-1.199.390,35
79117	Feder 2019/21 UIA Refugis climàtics	0,00	0,00	80%	SI	0,00
49710	Aportacions Corrents NGEU (IMV)	9.319.398,05				
49711	Aportacions Corrents NGEU (Comerc i Mercats)	891.442,80	(2)		No	
79711	Aportacions Capital NGEU (Comerc i mercats)	7.270.786,80				
79713	Aportacions Capital NGEU (Adm Digital)	3.042.070,86				
49700	Aport. UE i Altres: Projecte LOCALISED	69.418,73	(4)		NO	
	Aport. UE i Altres: ODI Projecte la meua ciutat	-2.412,64	(4)		NO	
	Aport. UE i Altres: "Premio de la salut de la UE"	20.000,00	(4)		NO	
	Aport. UE i Altres: Projecte Network Cities Coli	31.716,00	(4)		NO	
	Aport. UE i Altres: INMAB : E estudi rondes	28.710,61	(4)	100%	NO	
	Aport. UE i Altres: Projecte C-MOBILE pagament final	10.176,16	(4)	100%	NO	
	Aport. UE i Altres: EIT SUGA Urban Mobility	108.290,83	(4)	Fixa (4)	NO	
	Aport. UE i Altres: Projecte POL-RERAFT	7.956,00	(4)		NO	0,00
79700	Aport UE altres municipis	0,00	(4)		NO	0,00
49703	Donacions UE COVID	0,00	(3)		NO	0,00
49910	SUBV. FINALISTA org. Internacionals: ESABIC	0,00	(4)	100%	NO	0,00
49920	Altres de l'exterior VINCLES Bloomberg family Fund.)	0,00	(1)		NO	0,00
		24.396.292,81	4.618.327,76			2.309.163,88
						-1.289.574,73
<b>Distribució:</b>						
	Corrent	-1.845.261,49				
	Capital	555.686,76				
<b>Ajustament SEC</b>		<b>-1.289.574,73</b>				

(1) Aportació Bloomberg Family Fund. No es una entitat europea i per tant no s'ajusta  
(2) Fons Next Generations te un tractament específic a efectes SEC aquí no s'ajusten  
(3) Donació / Premi aportació no condicionada, per tant no s'ajusta  
(4) Al igual que als anys anteriors en cas de no tenir informació sobre import justificats no s'ajusta



Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -1.289.574,73 euros.**

**c) Ajustament per dividendes i participació en beneficis**

La definició de dividendes en comptabilitat nacional es molt més restrictiva que en comptabilitat pressupostària. En comptabilitat nacional, els dividendes 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 dividendes es la imputació al capítol V d'ingressos en l'exercici en que és produeix el cobrament efectiu dels mateixos.

A l'estat d'execució del capítol V del pressupost d'ingressos, a 31 de desembre de 2022, figuren uns drets reconeguts, per import de 59.427,37 € (econòmic 53700 Dividendes d'empreses privades). La distribució d'aquests drets és la següent:

V67524694 SC GROWTH FUND II PLUS, F.C.R.E. Rendiments 2ª participació capital	13.377,53	(1)
V01663020 ALDEA TECH FUND I - A, F.C.R. Compensació tancament final	8.561,55	(2)
A67293829 SABADELL ASABYS HEALTH IN. SCR, SA Distribució prima emissió	<u>37.488,29</u>	(3)
	<u>59.427,37</u>	

Els rendiments obtinguts de les entitats (1) i (2) són propis de l'activitat ordinària per la qual cosa no s'ajusten, els rendiments de l'entitat (3) corresponen a una distribució d'una prima d'emissió i per tant, cal fer un **ajustament negatiu per aquest import -37.488,29 €**

**d) Ajustaments per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost**

D'acord amb la Instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos indeguts aprovats no és 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.

Durant l'any 2022 s'han ordenat devolucions d'ingressos indeguts per import de 97.755.564,85 € i s'han realitzat devolucions per import de 92.092.333,63 €.

Devolucions Ordenades	97.755.564,85	Haver 418
Devolucions realitzades	<u>92.092.333,63</u>	Deure 418
	5.663.231,22	

S'ha de fer esment que aquestes devolucions inclouen 5.053.058,79 € corresponents a les devolucions de plusvàlues que ja han estat ajustades en comptabilitat nacional. **L'import de l'ajust negatiu ascendeix a -610.172,43 €.**

**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."*

L'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2022 es van meritament anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritament a l'any 2022.

Obligacions	euros
Obligacions comptabilitzades en el 2022 (Ptdes:300xx a 311xx)	10.601.844,43*
Obligacions meritament 2022 s/ quadre de finançament	10.753.716,00
<b>Ajust</b>	<b>-151.871,57</b>

(*)Total Obligacions reconegudes s/llicitat 30000/31199	10.604.812,43
30140 Emissió Bons Sostenibles (Despeses )	2.605,00
31140 Emissió Bons Sostenibles (Quota AIAF)	363,00
	10.601.844,43

Per tant s'ha de realitzar un **ajust negatiu per import de -151.871,57euros.**

**a) Capítol 6 i 7 de l'Estat de Despeses**

Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, la base d'execució cinquanta-tresena del pressupost 2022 estableix:

*"Amb la finalitat de que els ens dependents de l'Ajuntament que executen inversions per compte d'aquest puguin pagar als seus proveïdors en el termini de 30 dies, s'autoritza que puguin sol·licitar a l'Ajuntament avançaments extra pressupostaris contra els comptes 44905.*

*En la comptabilitat pressupostària figurarà un import retingut equivalent a l'import extra pressupostari pendent de justificar, quan es tracti d'ens no*



*subjectes a pressupost. Pels ens subjectes a pressupost, es comptabilitzarà el corresponent document comptable AD.*

*Quan es realitzin les justificacions dels avançaments, l'Ajuntament comptabilitzarà les mateixes a les aplicacions pressupostàries corresponents a les actuacions inversores a que pertanyin.*

*Les obligacions pressupostàries (ADO's) comptabilitzades pel punt anterior es pagaran sense sortida de fons per "compensació" amb un ingrés extra pressupostari al compte esmentat en el punt a).*

*Els saldos deutors dels comptes 44905 mostraran els imports pendents de justificar. A 31 de gener de l'exercici següent al seu atorgament els avançaments han de quedar saldats."*

A 31.12.2022 aquests comptes presentaven els següents moviments:

4490500002 Avançaments BIMSA	4.460.716,50	134.266.778,...	56.460.716,50	82.266.778,00
4490500003 Consorci Educació de Barcelona	2.950.666,76	29.650.000,00	14.600.666,76	18.000.000,00

*El "Manual" estableix: "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."*

L'anàlisi d'aquest possible ajust s'haurà de completar amb les dades dels ens dependents, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals per fer l'ajust SEC que correspongui per la diferència entre les obres executades a l'exercici 2022 mitjançant ens dependents i l'import de la inversió comptabilitzada al pressupost 2022 de l'ajuntament.

## b) 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, entendiéndose por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.*

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

*Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo: las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.*

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

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

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

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

L'Estat d'execució del capítol VIII del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2022, és el següent:

Econòmic	Text Econòmic		Crèdit definitiu	Obligat	Pagament efectuat
85090	Adquisició d'accions Barcelona	Metròpolis	12.709089,95	5.296.000,00	-
86090	D'altres empreses		23.910.000,00	2.262.189,19	2.261.289,19
<b>CAPITOL 8 ACTIUS FINANCERS</b>			<b>36.619.089,95</b>	<b>7.558.189,19</b>	<b>2.261.289,19</b>

### **85090 Adquisició d'accions Metròpolis Barcelona SA**

Pel que fa a l'adquisició d'accions de Metròpolis Barcelona SA per import de 5.296.000,00 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



INTERVENCIÓ GENERAL

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.

**86090 Aportacions a altres empreses.**

Es tracta d'aportacions de fons a diferents empreses de capital risc amb el següent detall:

V01663020 ALDEA IBERIAN TECH I-A FCR	P/86090	<b>635.694,00</b>
<i>3ª i 4ª aportació capital</i>		
V67524694 SC GROWTH FUND II PLUS FCRE	P/86090	<b>499.264,19</b>
<i>2ª, 3ª i 4ª aportació capital</i>		
V67402131 INVIVO VENTURES ,FCR	P/86090	<b>129.831,00</b>
<i>3ª, 4ª, 5ª i 6ª aportació capital</i>		
A02718690 4FOUNDERS CAPITAL II FCRE SA	P/86090	<b>400.000,00</b>
<i>2ª, 3ª i 4ª aportació capital</i>		
A67293829 SABADELL ASABYS HEALT INNOVATIC	P/86090	<b>96.500,00</b>
<i>aportació capital</i>		
A02882843 THE EXTENSION FOUND SCR-PYME, S.	P/86090	<b>500.000,00</b>
<i>1ª Aportació</i>		
A42762013 ACELERA ENERGIA SCR,SA	P/86090	<b>900,00</b>

Aquestes operacions es consideren operacions financeres i per tant no s'ajusten

**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 las despeses aplicades durant l'exercici, procedents d'exercicis anteriors.

Els primers augmenten el dèficit 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 25.536.478,87 € i el final de 28.192.869,92€ per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament negatiu per import de -2.656.391,05 €**



### Altres ajustaments

#### Devolucions de l'impost sobre l'increment del Valor dels terrenys de naturalesa urbana

La aplicació del principi de meritament del sistema europeu de comptes (SEC10) implica la imputació de qualsevol despesa de l'exercici amb independència del moment en el que es realitzi la seva imputació pressupostària.

En data 11/05/2017, el Tribunal Constitucional (TC) dicta sentència 59/2017 que declara inconstitucionals els articles 107.1, 107.2 a) i 110.4 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLHL), només en aquells supòsits en què no hagi increment de valor en les transmissions dels terrenys. Posteriorment, el Tribunal Suprem (TS), en data 09/07/2018, dicta sentència interpretativa de la STC 59/2017, determinant que els preus fixats a les escriptures són prova indiciària de l'increment o decrement de valor en les transmissions, que els Ajuntaments poden utilitzar mitjans de prova admesos en dret per demostrar que els preus de les escriptures no responen a la realitat i, per tant, es pot provar que hi ha casos en què, malgrat el que consti a les escriptures, s'ha produït un increment de valor del sòl subjecte a l'impost. El TC en data 31/10/2019 dicta nova sentència declarant l'article 107.4 del TRLHL inconstitucional per vulnerar el principi de capacitat econòmica i la prohibició de confiscatorietat, en aquells supòsits en què la quota de l'impost és de superior import a l'increment patrimonial obtingut en la transmissió pel contribuent.

A partir dels criteris fixats per la sentència del TS de 09/07/2018 i subsegüents que interpreten l'abast de les sentències del TC de 2017 i 2019, es va començar a tramitar i resoldre les sol·licituds i recursos respecte a les reclamacions presentades pels contribuents de l'impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana.

L'import total de devolucions sol·licitades pendents de pagament que s'estimen procedents a final de l'exercici 2022 ascendeix a 39.253.000 € i la provisió acumulada a 31/12/2021 es va fixar en 31.110.000 € per la qual cosa cal fer un **ajustament negatiu de -8.143.000,00 euros** per la diferència entre les devolucions pendents de pagament que s'estimen procedents a 31.12.22 (ajust de major empleo no financer) i les devolucions ja ajustades en exercicis anteriors.

Provisió acumulada a 31/12/2021	-31.110.000
Provisió pendent a 31/12/2022	-39.253.000
<b>Ajust SEC 2022</b>	<b>-8.143.000,00</b>

### Fons next generation UE

En comptabilitat nacional s'aplica la Guidance Note d'Euroestat de setembre de 2021 sobre el registre de Despeses i Ingressos vinculats al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR). S'estableix el principi de Neutralitat respecte al

**INTERVENCIÓ GENERAL**

registre de despeses i ingressos vinculats al MRR. L'excés de transferències rebudes per actuacions incloses en el MRR respecte a les despeses tenen la consideració d'avançament financer. Per obtenir aquesta neutralitat s'eliminen del pressupost de l'Ajuntament els reconeixements d'ingressos i les obligacions vinculades al MRR.

Projecte	cf	Ingressos		Obligacions			AJUST
		2022	total	anteriors	2022	total	
NEXTGEN_01 IMM	100,00%	9.319.398,05	9.319.398,05	0,00	5.476.459,56	5.476.459,56	-3.842.938,49
NEXTGEN_02 ZBE	67,42%		0,00	5.710.252,08	53.902.633,32	59.612.885,40	40.191.007,34
NEXTGEN_03 ADM DIGITAL	100,00%	3.042.070,86	3.042.070,86	2.128.223,05	2.937.636,52	5.065.859,57	2.023.788,71
NEXTGEN_04 COMERÇ MERCATS	49,59%	8.162.229,60	8.162.229,60	351.489,79	12.747.979,12	13.099.468,91	-1.666.202,97
							36.705.654,59

Aquest primer any, i atès que alguns projectes permeten justificar despeses finançades amb càrrec al pressupost 2021, per calcular l'ajustament SEC s'utilitzen les desviacions de finançament acumulades.

Imports d'obligacions: fórmules vinculades a les fitxes de Desviacions de Finançament

### Pagaments avançats

En l'exercici 2022 s'han produït el següents pagaments que corresponen a pagament a compte per la compra futura d'habitatges. Això suposa que al tancament de l'exercici i donat que l'operació no s'ha escripturat fins el 2023 i per tant el be no esta a disposició de AB . Aquest fet suposa a efecte d'ajustaments SEC un ajustament positiu per import de **556.423,00 €**

### 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:

**CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2022- NORMES SEC**

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	3.067.954.530,33	2.574.572.947,18		
b. Altres operacions no financeres	38.735.355,47	518.544.559,15		
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>3.106.689.885,80</b>	<b>3.093.117.506,33</b>		13.572.379,47
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>				<b>13.572.379,47</b>
<b>Ajustos SEC:</b>				
(1) Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-45.863.429,45	
(2) Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			-137.005.120,63	
(3) Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament			-610.172,43	
(4) Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament				
(5) Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus .			-1.289.574,73	
(6) Cap. 5 Ingressos: Dividens i participació beneficis			-37.488,29	
(7) Cap. Despeses: Despes meritates no aplicades al pressupost; Compte 413			-2.656.391,05	
(8) Cap. 3 despeses : Interessos			-151.871,57	
(9) Cap . 1 Ingressos (Plusvalua )			-8.143.000,00	
(10) Altres: Fons Next Generation UE			36.705.654,59	
(11) Altres: Pagaments Avançats			566.423,00	-158.484.970,56
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>				<b>-144.912.591,09</b>

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 dels Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Als efectes merament informatius, tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2022 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la

**INTERVENCIÓ GENERAL**

Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2022 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	-442.372,65	-437.535,87	-879.908,52
IM Educació	268.822,50	-381.746,25	-112.923,75
IM Hisenda	15.353,63	-50.865,30	-35.511,67
IM Mercats	697.299,70	-982.401,07	-285.101,37
IM Persones amb discapacitat	134.235,18	-2.842,45	131.392,73
IM Paisatge Urbà	455.054,68	-1.525.064,71	-1.070.010,03
IM Serveis Socials	-5.095.669,49	3.074.255,72	-2.021.413,77
Institut Barcelona Esports	3.104.139,86	5.850.710,61	8.954.850,47
<b>Total</b>	<b>-863.136,59</b>	<b>5.544.510,68</b>	<b>4.681.374,09</b>

**Consorticis**

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Agència Local Energia	-216.410,62	-3.406,46	-219.817,08
C. del Besòs	-85.851,91	-59.159,17	-145.011,08
Consortic Biblioteques	754.689,28	80.346,45	835.035,73
C. Campus Diagonal Besòs	8.623,60	-1.160,36	7.463,24
Mercat de les Flors	1.292.018,03	-2.039,72	1.289.978,31
Museu Ciències Naturals	947.664,66	-59.240,14	888.424,52
Museu d'Art Contemporani	900.560,60	-463.823,15	436.737,45
C. Auditori i l'Orquestra	0,00	0,00	0,00
Localret	308.600,70	65.510,40	374.111,10
<b>Total</b>	<b>3.909.894,34</b>	<b>-442.972,15</b>	<b>3.466.922,19</b>

**Total Ens**

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
<b>TOTAL OAL's + CONSORCIS</b>	<b>3.046.757,75</b>	<b>5.101.538,53</b>	<b>8.148.296,28</b>

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 2022 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 2022, per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 aprovat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021 no s'avalua el compliment per part de la corporació de la regla de la despesa.

### **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 2022.

No obstant això, es manté l'aplicació en la seva totalitat de el 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 suspèn 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.

D'acord amb la informació provisional (prèvia a l'auditoria) facilitada per la Direcció de finançament de la Gerència de Pressupostos i Hisenda la situació del finançament a 31/12/2022 en milers d'euros és la següent:

	31/12/2021	31/12/2022	% variació
Deute consolidat s/LGEP en milers d'euros	816.819	1.115.501	36,60%

**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 Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera 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 2022 en:

Entitat	Rati d'Operacions Pagades	Rati d'Operacions Operacions Pendants de Pagament	Període Mig Pagament Mensual
Barcelona	4,85	13,40	5,26
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	0,19	0	0,19
Barcelona Activa, S.A.	6,37	8,07	6,86
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	38,51	12,42	20,62
Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.	22,11	16,36	18,58
Barcelona Mobile Ventures S.L.	23,14	15,10	18,35
Barcelona Regional, S.A.	19,28	15,05	16,88
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	12,88	4,35	9,91
C. Auditori i l'Orquestra	24,81	23,36	23,70
C. Besós	0	0	0
C. Biblioteques de Barcelona	9,19	1,81	6,80
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	7,64	1,00	5,32
C. Localret	9,42	2,09	6,39
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	5,20	3,31	4,22
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	29,21	9,09	16,90
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	6,56	0	6,56
C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	27,09	9,73	21,14
F. Barcelona Cultura	0,52	1,00	0,56
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	28,62	21,28	24,48
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	21,88	7,21	13,69
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	0,27	3,07	0,53
F. Casa Amèrica Catalunya	17,71	23,73	20,38
F. Julio Muñoz Ramonet	5,85	220,82	8,68
F. Privada Barcelona Olímpica	30,00	30,00	30,00
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	1,76	9,67	1,87
Foment de Ciutat S.A.	3,78	0	3,59
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	18,46	38,43	34,70
Institut Barcelona Esports	7,90	1,93	4,79
Institut de Cultura	0	3,54	0,11
Institut Municipal d'Hisenda	5,03	8,00	5,92
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	27,49	7,16	24,25
Institut Municipal de Mercats	1,15	0	1,01
Institut Municipal de Serveis Socials	6,41	21,86	17,53
Institut Municipal d'Educació	8,00	4,12	7,55
Institut Municipal D'Informàtica	13,34	5,25	7,59
Institut Municipal d'Urbanisme	15,27	2,81	14,01
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	26,39	9,50	18,71
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	11,63	0,59	6,19
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	6,60	10,10	6,84
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	18,08	5,13	11,66
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	28,97	45,00	30,96
Selectives Metropolitanas, S.A.	19,22	4,43	11,07
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	20,64	4,23	10,14
Tractament i Selecció de Residus, SA	4,21	5,70	4,46

$$PMP_i = (ROPI \cdot IPR_i + ROPPI \cdot IPP_i) / (IPR_i + IPP_i)$$

$$PMP_{Global} = \sum PMP_i \cdot (IPR_i + IPP_i) / \sum (IPR_i + IPP_i), i=0, \dots, n$$

### **11. Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals**

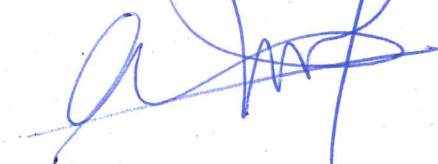
Considerant les dades d'execució del Pressupost i dels estats financers de les entitats que formen part del Sector Administracions Públiques d'aquesta Corporació Local corresponents a la liquidació de l'exercici 2021, s'emet el següent Informe d'Avaluació de compliment d'objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012, i que suposen que la liquidació de les entitats que formen part del sector Administracions Públiques 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 estar suspeses les regles fiscals per al 2020, 2021 i 2022).
- 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 estar suspeses les regles fiscals.

El deute viu a 31/12/2022 segons la informació facilitada per la Direcció de Finançament en termes de LGEP és de 1.115.501 milers d'euros l'exercici 2021 aquest import era de 816.819 milers d'euros el que suposa una variació del 36.6. Cal fer esment que al mes de desembre la IGAE ha comunicat el canvi de sectorització de l'IMHAB, passant de societat no financera S(11) a Administració Pública S(13). Aquest fet ha suposat que l'endeutament d'aquesta entitat passa a ser considerat com deute dels "ens administratius" i computa com a deute consolidat a efectes de la LGEP.

Barcelona, 27 de febrer de 2023

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa

Annex 1. Execució pressupost exercici corrent

AJUNTAMENT DE BARCELONA.  
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2022  
RESUM PER CAPÍTOLS

Capítol d'ingressos	Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)=(1+2)	% (3)/(1+2)	Drets reconeguts nets (o Diquidats) (4)	% (4)/(3)	Recaptat Liquid (5)	% (5)/(4)	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% (6)/(4)
Cap. 1	1.111.188.128,70	0,00	1.111.188.128,70	100,0	1.078.752.143,34	97,1	1.038.640.464,55	96,3	40.111.678,79	3,7
Cap. 2	123.208.307,27	0,00	123.208.307,27	100,0	106.526.956,76	86,5	104.262.889,90	97,9	2.264.066,86	2,1
Cap. 3	340.429.985,06	0,00	340.429.985,06	100,0	379.523.184,35	111,5	247.347.947,08	65,2	132.175.237,27	34,8
Cap. 4	1.326.695.503,87	29.405.256,01	1.356.100.759,88	102,2	1.469.194.775,01	108,3	1.424.177.218,82	96,9	45.017.556,19	3,1
Cap. 5	23.387.619,59	0,00	23.387.619,59	100,0	33.957.470,87	145,2	30.991.620,97	91,3	2.965.849,90	8,7
<b>Total operacions corrents</b>	<b>2.924.909.544,49</b>	<b>29.405.256,01</b>	<b>2.954.314.800,50</b>	<b>101,0</b>	<b>3.067.954.530,33</b>	<b>103,8</b>	<b>2.845.420.141,32</b>	<b>92,7</b>	<b>222.534.389,01</b>	<b>7,3</b>
Venda d'inversions reals	101.140,00	0,00	101.140,00	100,0	3.851.453,44	3.808,0	3.723.473,44	96,7	127.980,00	3,3
Cap. 7	178.184.975,17	360.544,00	178.545.519,17	100,2	34.883.902,03	19,5	20.701.756,16	59,3	14.182.145,87	40,7
<b>Total operacions de capital</b>	<b>178.286.115,17</b>	<b>360.544,00</b>	<b>178.646.659,17</b>	<b>100,2</b>	<b>38.735.355,47</b>	<b>21,7</b>	<b>24.425.229,60</b>	<b>63,1</b>	<b>14.310.125,87</b>	<b>36,9</b>
Variació d'actius financers	40,00	8.649.014,22	8.649.054,22	n.s.	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,0
Cap. 8	303.029.625,02	0,00	303.029.625,02	100,0	114.787.011,35 (*)	37,9	114.787.011,35	100,0	0,00	0,0
Variació passius financers	303.029.665,02	8.649.014,22	311.678.679,24	102,9	114.787.011,35	36,8	114.787.011,35	100,0	0,00	0,0
<b>Total operacions financeres</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>101,1</b>	<b>3.221.476.897,15</b>	<b>93,5</b>	<b>2.984.632.382,27</b>	<b>92,6</b>	<b>236.844.514,88</b>	<b>7,4</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>										

(\*) 787.011,35 corresponen a fiances rebudes.

AJUNTAMENT DE BARCELONA  
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESSES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2022  
RESUM PER CAPÍTOLS

Capítol de despeses	Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% (3)/(1)	Despesa autoritzada (4)	% (4)/(3)	Despesa compromesa (5)	% (5)/(4)	Obligació reconeguda (6)	% (6)/(5)	Pagament efectuat (7)	% (7)/(6)
Remuneracions de personal	465.919.007,99	14.888.589,45	480.807.597,44	103,2	479.410.557,62	99,7	479.410.557,62	99,7	479.148.716,26	99,7	478.972.340,18	100,0
Cap. 1	465.919.007,99	14.888.589,45	480.807.597,44	103,2	479.410.557,62	99,7	479.410.557,62	99,7	479.148.716,26	99,7	478.972.340,18	100,0
Compres de béns i serveis	675.041.461,54	22.147.997,40	697.189.458,94	103,3	679.542.546,38	97,5	678.044.180,17	97,3	654.758.852,11	93,9	530.109.893,28	81,0
Cap. 2	675.041.461,54	22.147.997,40	697.189.458,94	103,3	679.542.546,38	97,5	678.044.180,17	97,3	654.758.852,11	93,9	530.109.893,28	81,0
Interessos	15.800.000,00	0,00	15.800.000,00	100,0	12.110.512,27	76,6	12.110.512,27	76,6	12.110.512,27	76,6	12.099.287,39	99,9
Cap. 3	15.800.000,00	0,00	15.800.000,00	100,0	12.110.512,27	76,6	12.110.512,27	76,6	12.110.512,27	76,6	12.099.287,39	99,9
Transferències corrents	1.323.192.175,24	130.346.666,23	1.453.538.841,47	109,9	1.429.821.139,25	98,4	1.429.123.771,52	98,3	1.428.554.866,54	98,3	1.111.163.876,16	77,8
Cap. 4	1.323.192.175,24	130.346.666,23	1.453.538.841,47	109,9	1.429.821.139,25	98,4	1.429.123.771,52	98,3	1.428.554.866,54	98,3	1.111.163.876,16	77,8
Fons de contingència	49.597.923,48	-47.463.787,04	2.134.136,44	4,3	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
Cap. 5	49.597.923,48	-47.463.787,04	2.134.136,44	4,3	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0
<b>Total operacions corrents</b>	<b>2.529.550.568,25</b>	<b>119.919.466,04</b>	<b>2.649.470.034,29</b>	<b>104,7</b>	<b>2.600.984.755,52</b>	<b>98,2</b>	<b>2.598.689.021,58</b>	<b>98,1</b>	<b>2.574.572.947,18</b>	<b>97,2</b>	<b>2.132.345.377,01</b>	<b>82,8</b>
Inversions reals	708.055.828,87	-160.900.792,34	547.155.036,53	77,2	406.538.397,80	74,6	406.488.323,42	74,6	399.485.784,54	73,3	171.599.012,18	43,0
Cap. 6	708.055.828,87	-160.900.792,34	547.155.036,53	77,2	406.538.397,80	74,6	406.488.323,42	74,6	399.485.784,54	73,3	171.599.012,18	43,0
Cap. 7	47.343.705,13	79.496.140,53	126.839.845,66	267,9	119.273.607,79	94,0	119.240.707,79	94,0	119.058.774,61	93,9	17.425.250,74	14,6
<b>Total operacions de capital</b>	<b>753.399.534,00</b>	<b>-81.414.651,81</b>	<b>671.984.882,19</b>	<b>89,2</b>	<b>525.812.005,59</b>	<b>78,2</b>	<b>525.729.031,21</b>	<b>78,2</b>	<b>518.544.559,15</b>	<b>77,2</b>	<b>189.024.282,92</b>	<b>36,5</b>
Variació d'actius financers	36.709.089,95	-90.000,00	36.619.089,95	99,8	14.971.279,14	40,9	14.971.279,14	40,9	7.558.189,19	20,6	2.261.289,19	29,9
Cap. 8	36.709.089,95	-90.000,00	36.619.089,95	99,8	14.971.279,14	40,9	14.971.279,14	40,9	7.558.189,19	20,6	2.261.289,19	29,9
Variació passius financers	86.566.132,48	0,00	86.566.132,48	100,0	84.365.474,49	97,5	84.365.474,49	97,5	84.365.474,49 (*)	97,5	84.335.671,01	100,0
Cap. 9	86.566.132,48	0,00	86.566.132,48	100,0	84.365.474,49	97,5	84.365.474,49	97,5	84.365.474,49 (*)	97,5	84.335.671,01	100,0
<b>Total operacions financeres</b>	<b>123.275.222,43</b>	<b>-90.000,00</b>	<b>123.185.222,43</b>	<b>99,9</b>	<b>99.336.753,63</b>	<b>80,6</b>	<b>99.336.753,63</b>	<b>80,6</b>	<b>91.923.663,68</b>	<b>74,6</b>	<b>86.596.980,20</b>	<b>94,2</b>
<b>TOTAL DESPESSES</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>101,1</b>	<b>3.226.033.514,74</b>	<b>93,7</b>	<b>3.223.754.806,42</b>	<b>93,6</b>	<b>3.185.041.170,01</b>	<b>92,5</b>	<b>2.407.966.600,13</b>	<b>75,6</b>

(\*) Amortitzacions financeres per 83.166.132,48.-€ i retorn de fiances a llarg termini per 1.199.342,01.-€





**Annex 2. Execució pressupost exercicis tancats**

AJUNTAMENT DE BARCELONA.						
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2022						
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS						
Exercicis tancats	Saldo inicial (S.I.) (1)	Modificacions (S.I.) (2)	Drets anul·lats i cancel·lats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recapitat (5)	Total drets pendents de cobrament (6) = (4-5)
						% 5/4
2011	144.433.816,98	676.486,93	37.139.356,93	107.970.946,98	1.944.696,90	1,8
2012	35.874.479,17	233.526,37	4.284.437,61	31.823.567,93	718.201,12	2,3
2013	41.803.336,95	257.705,68	5.568.964,30	36.492.078,33	956.996,78	2,6
2014	35.980.644,16	284.596,63	4.965.924,52	31.299.316,27	858.978,15	2,7
2015	37.126.614,08	310.522,17	5.034.071,39	32.403.064,86	1.111.378,12	3,4
2016	42.673.272,34	655.838,33	7.467.750,42	35.861.360,25	1.610.632,27	4,5
2017	46.825.169,91	494.860,91	6.399.245,14	40.920.785,68	1.967.893,03	4,8
2018	59.690.036,24	594.999,91	6.378.069,77	53.906.966,38	3.629.298,16	6,7
2019	73.622.342,31	809.306,88	6.773.512,19	67.658.137,00	5.331.491,57	7,9
2020	112.504.982,31	1.421.362,59	7.645.770,29	106.280.574,61	13.543.461,51	12,7
2021	244.028.516,81	2.611.545,17	29.464.565,91	217.175.496,07	129.952.423,11	59,8
<b>TOTAL</b>	<b>874.563.211,26</b>	<b>8.350.751,57</b>	<b>121.121.668,47</b>	<b>761.792.294,36</b>	<b>161.625.450,72</b>	<b>21,2</b>

AJUNTAMENT DE BARCELONA.						
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2022						
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS						
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2017	9.914.599,58	0,00	9.914.599,58	8.184.500,00	82,5	1.730.099,58
2018	1.114.330,83	527.623,70	586.707,13	0,00	0,0	586.707,13
2019	27.212,08	0,00	27.212,08	6.712,90	24,7	20.499,18
2020	46.415.849,74	164.027,92	46.251.821,82	36.273.346,37	78,4	9.978.475,45
2021	632.278.979,07	6.418.201,30	625.860.777,77	569.868.957,17	91,1	55.991.820,60
<b>TOTAL</b>	<b>689.750.971,30</b>	<b>7.109.852,92</b>	<b>682.641.118,38</b>	<b>614.333.516,44</b>	<b>90,0</b>	<b>68.307.601,94</b>



**Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3**

**AJUNTAMENT DE BARCELONA**  
**ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2022**  
**CAPÍTOLS 1, 2 I 3**

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2022

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
<b>Impostos directes</b>				
100	Cessió IRPF	78.025.150,78	0,00	0,00
112	Sobre béns immobles de naturalesa rústega	106.558,46	6.750,16	2.710,52
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	718.401.948,60	16.383.950,13	15.994.574,36
114	Sobre béns immobles de característiques especials	15.140.469,39	817.872,73	1.145.423,94
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	55.620.239,10	9.900.797,71	5.739.448,84
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	120.614.680,93	1.163.288,25	3.405.591,01
130	Sobre activitats econòmiques	90.843.096,08	11.839.019,81	5.346.070,93
180	Impostos directes extingits	0,00	0,00	465,50
	<b>Subtotal per capítol 1</b>	<b>1.078.752.143,34</b>	<b>40.111.678,79</b>	<b>31.634.285,10</b>
<b>Impostos indirectes</b>				
210	Cessió IVA	28.812.142,42	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	7.210.653,81	0,00	0,00
261	Recàrrec sobre estades en establiments turístics	30.604.567,69	221.580,45	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	39.899.592,84	2.042.486,41	1.538.125,25
	<b>Subtotal per capítol 2</b>	<b>106.526.956,76</b>	<b>2.264.066,86</b>	<b>1.538.125,25</b>
<b>Taxes i altres ingressos</b>				
301	Servei de clavegueram	25.667.297,32	59.756,51	2.283.603,14
303	Servei de tractament de residus	40.298.296,93	46.379,74	0,00
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	312.296,48	51.604,69	40.894,66
321	Llicències urbanístiques	7.402.466,54	24.236,92	224.593,93
323	Taxes per altres serveis urbanístics	273.232,63	12.208,50	3.899,23
325	Taxa per expedició de documents	156.165,89	80.405,28	66.198,08
326	Taxa per retirada de vehicles	13.051.775,15	12.947.467,12	12.334.362,08
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	2.170.178,83	71.331,40	121.625,46
330	Taxa estacionament de vehicles	39.461.284,58	38.893.892,67	39.249.877,10
331	Taxa per entrada de vehicles	16.841.773,73	1.003.484,68	581.996,06
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	25.780.552,90	8.882.959,21	3.730.834,47
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	1.181.410,70	377.420,26	792.240,19
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	5.334.296,36	1.171.988,77	1.829.172,03
338	Compensació Telefònica d'Espanya SA	2.574.003,86	0,00	1.566.713,05
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	2.528.959,20	286.279,85	566.913,08
341	Serveis assistencials	2.728.107,08	62.071,52	14.212,88
343	Serveis esportius	54.787,49	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	192.378,41	13.621,72	14.201,03
349	Altres preus públics	37.284.600,32	7.572.747,05	4.253.235,08
360	Publicacions	68.800,05	15.785,00	27.374,31
361	Venda energia	0,00	0,00	2.023.227,05
362	Material inservible	1.553,02	61,92	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	23.096,65	1.890,15	3.700,47
365	Altres vendes	12.655.762,38	3.568.757,16	3.674.270,36
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	2.524.437,17	270.732,51	95.953,23
391	Multes	102.827.016,04	55.585.260,15	20.901.154,97
392	Recàrrecs d'apressament	16.001.505,04	0,00	0,00
393	Interessos de demora	7.761.877,16	746.354,92	151.475,16
397	Aprofitaments urbanístics	3.830.617,79	109.980,68	0,00
398	Altres ingressos diversos	347.478,67	0,00	0,00
399	Altres ingressos diversos	10.187.175,98	318.558,89	963.416,02
	<b>Subtotal per capítol 3</b>	<b>379.523.184,35</b>	<b>132.175.237,27</b>	<b>95.515.143,12</b>
	<b>TOTALS</b>	<b>1.564.802.284,45</b>	<b>174.550.982,92</b>	<b>128.687.553,47</b>

**Annex 4. Endeutament financer**
**VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)**

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2022	Amortitzacions financeres 2022	Nou endeutament 2022	Situació final a 31/12/2022
Prèstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00	20.000.000,00		0,00
Prèstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	24.000.000,00	24.000.000,00		0,00
Prèstec 90 MM €	16-febr-04	15-set-23	13.000.000,00	9.000.000,00		4.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	36.666.666,68	3.333.333,33		33.333.333,35
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	144.000.000,00	16.000.000,00		128.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00			73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00			70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	6.250.000,00	1.250.000,00		5.000.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	1.562.500,00	312.500,00		1.250.000,00
Prèstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	10.000.000,02	1.666.666,66		8.333.333,36
Prèstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	19.083.333,32	3.180.555,56		15.902.777,76
Prèstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00			40.000.000,00
Prèstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	6.346.153,88	576.923,08		5.769.230,80
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00			35.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	46.153.846,15	3.846.153,85		42.307.692,30
Prèstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	50.000.000,00			50.000.000,00
Prèstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	45.000.000,00			45.000.000,00
Prèstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00			6.000.000,00
Prèstec 35 M€ (vt. 17/12/30)	10-juny-21	17-des-30	35.000.000,00			35.000.000,00
Prèstec 25 M€ (vt. 17/12/28)	10-juny-21	17-des-28	25.000.000,00			25.000.000,00
Prèstec 95 M Tram 50 M	20-des-21	19-des-31	50.000.000,00			50.000.000,00
Prèstec 70 M € Tram49 M		15-des-49			49.000.000,00	49.000.000,00
Prèstec 15 M		15-des-32			15.000.000,00	15.000.000,00
Prèstec 50M		15-des-42			50.000.000,00	50.000.000,00
<b>TOTALS</b>			<b>816.562.500,05</b>	<b>83.166.132,48</b>	<b>114.000.000,00</b>	<b>847.396.367,57</b>

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2022 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2023	Resta d'annual-litats
Prèstec 90 MM €	16-febr-04	15-set-23	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00		60.000.000,00
Prèstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	33.333.333,35	3.333.333,33	30.000.000,02
Prèstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	128.000.000,00	16.000.000,00	112.000.000,00
Prèstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00		73.500.000,00
Prèstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00		70.000.000,00
Prèstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	5.000.000,00	1.250.000,00	3.750.000,00
Prèstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	1.250.000,00	312.500,00	937.500,00
Prèstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	8.333.333,36	1.666.666,66	6.666.666,70
Prèstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	15.902.777,76	3.180.555,56	12.722.222,20
Prèstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00	4.000.000,00	36.000.000,00
Prèstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	5.769.230,80	576.923,08	5.192.307,72
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00		35.000.000,00
Prèstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	42.307.692,30	3.846.153,85	38.461.538,45
Prèstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	50.000.000,00	3.846.153,85	46.153.846,15
Prèstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	45.000.000,00	2.500.000,00	42.500.000,00
Prèstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00		6.000.000,00
Prèstec 35 M€ (vt. 17/12/30)	10-juny-21	17-des-30	35.000.000,00		35.000.000,00
Prèstec 25 M€ (vt. 17/12/28)	10-juny-21	17-des-28	25.000.000,00		25.000.000,00
Prèstec 95 M Tram 50 M	20-des-21	19-des-31	50.000.000,00		50.000.000,00
Prèstec 70 M € Tram49 M		15-des-49	49.000.000,00		49.000.000,00
Prèstec 15 M		15-des-32	15.000.000,00		15.000.000,00
Prèstec 50M		15-des-42	50.000.000,00		50.000.000,00
<b>TOTALS</b>			<b>847.396.367,57</b>	<b>44.512.286,33</b>	<b>802.884.081,24</b>

**Annex 5. Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OAA i Consorcis**

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - EXERCICI 2022

ORGANISMES AUTÒNOMS	IMI	IMEB	IMH	IMMB	IMPD	IMPUQV	IMSSB	IBE	TOTAL OAL's
<b>DRETS RECONEGUTS:</b>									
Operacions corrents	64.040.167,00	77.417.943,29	31.503.034,39	18.687.272,27	17.389.516,47	6.514.092,49	285.087.891,08	35.924.815,48	536.564.732,47
Altres operacions no financeres	16.676.144,12	4.920.771,65	344.366,82	19.953.084,98	0,00	0,00	1.278.787,60	1.477.905,06	44.651.060,23
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>80.716.311,12</b>	<b>82.338.714,94</b>	<b>31.847.401,21</b>	<b>38.640.357,25</b>	<b>17.389.516,47</b>	<b>6.514.092,49</b>	<b>286.366.678,68</b>	<b>37.402.720,54</b>	<b>581.215.792,70</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>									
Operacions corrents	64.482.539,65	77.001.251,58	31.487.680,76	18.368.341,10	17.255.281,29	5.074.840,24	290.183.560,57	29.658.206,61	533.511.701,80
Altres operacions no financeres	16.676.144,12	5.068.640,86	344.366,82	19.574.716,45	0,00	984.197,57	1.278.787,60	4.640.374,07	48.567.227,49
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>81.158.683,77</b>	<b>82.069.892,44</b>	<b>31.832.047,58</b>	<b>37.943.057,55</b>	<b>17.255.281,29</b>	<b>6.059.037,81</b>	<b>291.462.348,17</b>	<b>34.298.580,68</b>	<b>582.078.929,29</b>
Saldo d'operacions no financeres	-442.372,65	268.822,50	15.353,63	697.299,70	134.235,18	455.054,68	-5.095.669,49	3.104.139,86	-863.136,59
<b>AJUSTAMENTS SEC-10:</b>									
+/- Criteri: caixa a ingressos cap. 1 a 3	0,00	-177.945,95	0,00	-754.055,16	0,00	-17,47	-929.175,13	173.426,71	-1.687.767,00
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00	6.371,46	0,00	0,00	0,00	6.371,46
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	3.500,00	0,00	0,00	11.463,99	8.454,24	0,00	9.470.817,80	2.925.000,00	12.419.236,03
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-282.052,92	-203.800,30	-50.865,30	-237.945,10	-17.668,15	-983,70	-5.467.386,95	-247.716,10	-6.508.418,52
+/- Ingressos meritats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Ingressos obtinguts del Pressupost UE	-158.982,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-158.982,95
Altres ajustos	0,00	0,00	0,00	-1.864,80	0,00	-1.524.063,54	0,00	3.000.000,00	1.474.071,66
<b>Total ajustaments SEC-10</b>	<b>-437.555,87</b>	<b>-381.746,25</b>	<b>-50.865,30</b>	<b>-982.401,07</b>	<b>-2.842,45</b>	<b>-1.575.064,71</b>	<b>3.074.255,72</b>	<b>5.850.710,61</b>	<b>5.544.510,68</b>
<b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>	<b>-879.908,52</b>	<b>-112.923,75</b>	<b>-35.511,67</b>	<b>-285.101,37</b>	<b>131.392,73</b>	<b>-1.070.010,03</b>	<b>-2.021.413,77</b>	<b>8.954.350,47</b>	<b>4.681.374,09</b>
<b>CONSORCIS</b>									
<b>DRETS RECONEGUTS:</b>									
Operacions corrents	1.108.739,06	2.845.825,48	23.938.190,03	221.463,64	5.460.181,85	11.374.377,48	11.758.523,52	2.328.235,61	59.035.536,67
Altres operacions no financeres	48.451,04	0,00	1.039.887,00	0,00	1.236.213,52	1.901.967,09	1.811.098,16	0,00	6.037.616,81
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>1.157.190,10</b>	<b>2.845.825,48</b>	<b>24.978.077,03</b>	<b>221.463,64</b>	<b>6.696.395,37</b>	<b>13.276.344,57</b>	<b>13.569.621,68</b>	<b>2.328.235,61</b>	<b>65.073.153,48</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>									
Operacions corrents	1.325.149,68	2.656.993,55	23.547.064,95	212.840,04	5.282.239,07	9.991.461,57	11.810.694,04	1.972.566,87	56.799.009,77
Altres operacions no financeres	48.451,04	274.683,84	676.322,80	0,00	122.138,27	2.337.218,34	858.367,04	47.068,04	4.364.249,37
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>1.373.600,72</b>	<b>2.931.677,39</b>	<b>24.223.387,75</b>	<b>212.840,04</b>	<b>5.404.377,34</b>	<b>12.328.679,91</b>	<b>12.669.061,08</b>	<b>2.019.634,91</b>	<b>61.163.259,14</b>
Saldo d'operacions no financeres	-216.410,62	-85.851,91	754.689,28	8.623,60	1.292.018,03	947.664,66	900.560,60	308.600,70	3.909.894,34
<b>AJUSTAMENTS SEC-10:</b>									
+/- Criteri: caixa a ingressos cap. 1 a 3	0,00	-527,26	376,81	-	-7.444,85	-7.662,15	-33.129,10	0,00	-171.811,77
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	-57.640,72	149.920,00	0,00	2.825,75	0,00	-392.734,16	66.000,00	-231.629,13
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	122.935,62	122.935,62
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-3.406,46	-991,19	-69.950,36	-1.160,36	2.579,38	-51.577,99	-37.959,89	0,00	-162.466,87
+/- Ingressos meritats	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres ajustos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total ajustaments SEC-10</b>	<b>-3.406,46</b>	<b>-59.159,17</b>	<b>80.346,45</b>	<b>-1.160,36</b>	<b>-2.039,72</b>	<b>-59.240,14</b>	<b>-463.823,15</b>	<b>65.510,40</b>	<b>-442.972,15</b>
<b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>	<b>-219.817,08</b>	<b>-145.011,08</b>	<b>835.035,73</b>	<b>7.463,24</b>	<b>1.289.978,31</b>	<b>888.424,52</b>	<b>436.737,45</b>	<b>374.111,10</b>	<b>3.466.922,19</b>

El Consorci de l'Auditori, a data d'emissió d'aquest informe, no ha facilitat la informació necessària per calcular la seva Capacitat o Necessitat de Finançament.

