

Ajuntament de Barcelona

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2021

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2021 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

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

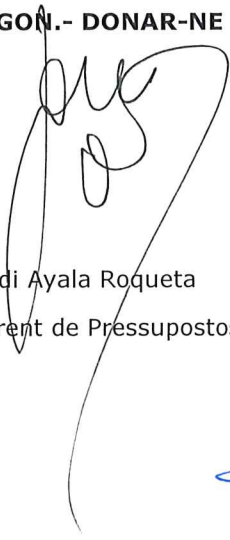
El Tinent d'Alcalde que sotasigna efectua la següent,

### **PROPOSTA DE RESOLUCIÓ**

**PRIMER.- APROVAR** la liquidació del Pressupost 2021 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

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


A Barcelona, 24 de febrer de 2022



Jordi Ayala Roqueta  
Gerent de Pressupostos i Hisenda



Sara Berbel Sanchez  
Gerent Municipal



Jaume Collboni Cuadrado  
Primer Tinent d'Alcalde

### **DECRET**

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

Que es compleixi.

Barcelona, 24 de febrer de 2022

L'ALCALDESSA

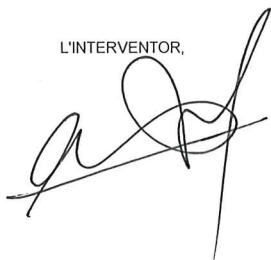


Ada Colau Ballano

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021**

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.905.609.507,31	2.346.150.197,26		559.459.310,05
b. Operacions de capital	22.139.631,37	511.158.928,21		-489.019.296,84
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.927.749.138,68	2.857.309.125,47		70.440.013,21
c. Actius financers	0,00	18.160.010,99		-18.160.010,99
d. Passius financers	110.679.853,06	94.406.315,47		16.273.537,59
2. Total operacions financeres (c+d)	110.679.853,06	112.566.326,46		-1.886.473,40
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>3.038.428.991,74</b>	<b>2.969.875.451,93</b>		<b>68.553.539,81</b>
<b>AJUSTOS:</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			3.283.408,95	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			9.929.661,25	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			6.818.487,53	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>			<b>6.394.582,67</b>	<b>6.394.582,67</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>74.948.122,48</b>

L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



Barcelona, 24 de febrer de 2022

**CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2021 - NORMES SEC**

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	2.905.609.507,31	2.346.150.197,26		
b. Altres operacions no financeres	22.139.631,37	511.158.928,21		
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>2.927.749.138,68</b>	<b>2.857.309.125,47</b>		
<b>SUPERAVIT PRESSUPOSTARI NO FINANCER</b>				<b>70.440.013,21</b>
<b>Ajustos SEC :</b>				
<i>Cap. 1, 2 i 3 ingressos : Criteri de caixa</i>			-103.838.598,64	
<i>Cap. 1, 2 i 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat</i>			15.608.939,76	
<i>Cap. 1 a 5 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament</i>			-271.410,05	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament</i>			-14.854.779,84	
<i>Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus</i>			-2.048.595,39	
<i>Cap. 5 Ingressos. Dividens i Participació beneficis</i>			-936.781,76	
<i>Cap. 1 i 4 despeses: Despeses meritades no aplicades a pressupost ; Compte 413</i>			75.521,57	
<i>Cap. 3 despeses : Interessos</i>			44.574,06	
<i>Cap. 8 despeses : Ampliacions de capital</i>			-9.315.053,99	
<i>Altres</i>			-19.610.000,00	
				-135.146.184,28
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>				<b>-64.706.171,07</b>

L'INTERVENTOR,



Barcelona, 24 de febrer de 2022

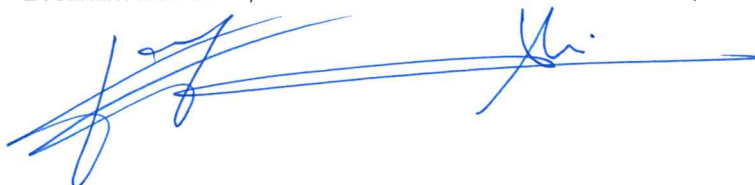
**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2021**

COMPONENTS	2021 (31.12)	2020 (31.12)
<b>1.- (+) FONTS LIQUIDS</b>	684.803.306,21	660.686.318,45
<b>2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	892.645.662,03	885.087.693,74
(+) del Pressupost Corrent	244.028.516,81	280.319.513,15
(+) de Pressupostos Tancats	630.534.694,45	569.342.476,50
(+) d'operacions no pressupostàries	18.082.450,77	35.425.704,09
<b>3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	789.418.161,55	770.205.937,52
(+) del Pressupost Corrent	632.278.979,07	583.394.390,10
(+) de Pressupostos Tancats	57.471.992,23	96.632.101,92
(+) d'operacions no pressupostàries	99.667.190,25	90.179.445,50
<b>4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	-6.909.009,90	-6.348.593,98
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.945.742,93	6.385.901,04
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	36.733,03	37.307,06
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)</b>	<b>781.121.796,79</b>	<b>769.219.480,69</b>
<b>II.- Saldos de dubtos cobrament</b>	592.071.034,55	560.854.419,09
<b>III.- Exces finançament afectat</b>	12.487.661,32	19.482.900,51
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>176.563.100,92</b>	<b>188.882.161,09</b>

L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,





Data : 31-12-2021  
MODEL : CGIT

**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS**

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA      EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2021

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES 1.068.119.704,81	0,00	1.068.119.704,81	1.215.034.698,07	58.197.792,74	9.225,27	1.156.827.680,06
2	IMPOSTOS INDIRECTES 97.088.338,72	0,00	97.088.338,72	89.739.681,74	6.703.353,14	0,00	83.036.328,60
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 340.738.942,63	0,00	340.738.942,63	429.677.724,88	28.865.884,58	126.411,22	400.685.429,08
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 1.244.410.964,99	3.031.309,77	1.247.442.274,76	1.250.612.479,29	14.283.620,88	0,00	1.236.328.858,41
5	INGRESSOS PATRIMONIALS 23.837.268,25	0,00	23.837.268,25	29.199.922,55	468.711,39	0,00	28.731.211,16
6	VENDA D'INVERSIONS REALS 1.849.980,00	0,00	1.849.980,00	1.606.794,35	0,00	0,00	1.606.794,35
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 146.317.132,00	252.034,02	146.569.166,02	20.532.837,02	0,00	0,00	20.532.837,02
8	ACTIUS FINANCERS 28.000.030,00	10.594.539,92	38.594.569,92	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS 302.900.000,00	0,00	302.900.000,00	110.679.853,06	0,00	0,00	110.679.853,06
<b>TOTALS</b>	<b>3.253.262.361,40</b>	<b>13.877.883,71</b>	<b>3.267.140.245,11</b>	<b>3.147.083.990,96</b>	<b>108.519.362,73</b>	<b>135.636,49</b>	<b>3.038.428.991,74</b>

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA








Data : 31-12-2021  
MODEL : CGIT

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2021

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces (+) / Defecte(-) Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.156.827.680,06	1.103.345.196,22	53.482.483,84	88.707.975,25
2 IMPOSTOS INDIRECTES	83.036.328,60	81.923.318,12	1.113.010,48	-14.052.010,12
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	400.685.429,08	245.885.905,53	154.799.523,55	59.946.486,45
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.236.328.858,41	1.210.825.362,39	25.503.496,02	-11.113.416,35
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	28.731.211,16	26.182.808,24	2.548.402,92	4.893.942,91
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	1.606.794,35	775.194,35	831.600,00	-243.185,65
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.532.837,02	14.782.837,02	5.750.000,00	-126.036.329,00
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	-38.594.569,92
9 PASSIUS FINANCERS	110.679.853,06	110.679.853,06	0,00	-192.220.146,94
<b>TOTALS</b>	<b>3.038.428.991,74</b>	<b>2.794.400.474,93</b>	<b>244.028.516,81</b>	<b>-228.711.253,37</b>

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

**LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES**

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA      EXERCICI I PRESSUPOSTARI : 2021

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses		Obligacions		Romanents	
				Compromeses	Reconegudes Netes	Pendent Pagament	Crèdit	Pagaments	Pendent Pagament
1	<b>DESPESES DE PERSONAL</b>								
	455.813.995,60	-773.370,74	455.040.624,86	450.537.093,29	449.816.090,34	449.746.462,08	69.628,26	5.224.534,52	
2	<b>DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS</b>								
	620.528.141,63	-3.633.162,46	616.894.979,17	582.586.283,89	567.262.410,36	471.168.659,65	96.093.750,71	49.632.568,81	
3	<b>DESPESES FINANCERES</b>								
	15.963.579,58	0,00	15.963.579,58	12.070.588,91	12.070.588,91	11.905.616,13	164.972,78	3.892.990,67	
4	<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>								
	1.258.189.001,83	110.442.966,53	1.368.631.968,36	1.317.824.367,84	1.317.001.107,65	1.063.592.162,84	253.408.944,81	51.630.860,71	
5	<b>FONS DE CONTINGÈNCIA</b>								
	87.176.456,29	-55.396.793,19	31.779.663,10	0,00	0,00	0,00	0,00	31.779.663,10	
6	<b>INVERSIONS REALS</b>								
	624.583.040,84	-94.980.186,10	529.602.854,74	420.191.391,07	415.952.452,26	205.274.583,69	210.677.868,57	113.650.402,48	
7	<b>TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL</b>								
	47.066.959,16	58.218.429,67	105.275.388,83	95.242.859,37	95.206.475,95	23.343.773,12	71.862.702,83	10.068.912,88	
8	<b>ACTIUS FINANCERS</b>								
	47.285.053,99	0,00	47.285.053,99	18.160.010,99	18.160.010,99	18.160.010,99	0,00	29.125.043,00	
9	<b>PASSIUS FINANCERS</b>								
	96.666.132,48	0,00	96.666.132,48	94.406.315,47	94.406.315,47	94.405.204,36	1.111,11	2.259.817,01	
<b>TOTALS</b>	<b>3.253.262.361,40</b>	<b>13.877.883,71</b>	<b>3.267.140.245,11</b>	<b>2.991.018.910,83</b>	<b>2.969.875.451,93</b>	<b>2.337.596.472,86</b>	<b>632.278.979,07</b>	<b>297.264.793,18</b>	

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS**

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2020 I ANTERIORS

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES 291.068.624,02	9.116.996,04	300.185.620,06	35.717.463,51	2.837.513,36	261.630.643,19	35.263.281,55	226.367.361,64
2	IMPOSTOS INDIRECTES 8.948.714,72	1.161.966,68	10.110.681,40	1.425.426,18	50.348,12	8.634.907,10	3.048.038,11	5.586.868,99
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS 491.875.631,45	3.366.875,15	495.242.506,60	33.902.586,22	7.353.308,27	453.986.612,11	67.245.099,57	386.741.512,54
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 45.375.240,45	0,00	45.375.240,45	2.200.000,00	0,00	43.175.240,45	41.023.511,47	2.151.728,98
5	INGRESSOS PATRIMONIALS 10.414.187,24	8.468,09	10.422.655,33	241.806,66	29.474,31	10.151.374,36	1.943.743,83	8.207.630,53
6	VENDA D'INVERSIONS REALS 1.327.709,05	0,00	1.327.709,05	0,00	0,00	1.327.709,05	0,00	1.327.709,05
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 651.882,72	0,00	651.882,72	0,00	0,00	651.882,72	500.000,00	151.882,72
<b>TOTALS</b>	<b>849.661.989,65</b>	<b>13.654.305,96</b>	<b>863.316.295,61</b>	<b>73.487.282,57</b>	<b>10.270.644,06</b>	<b>779.558.368,98</b>	<b>149.023.674,53</b>	<b>630.534.694,45</b>

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,






**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES**

 Data : 31-12-2021  
 MODEL : 0060BT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2020 I ANTERIORS

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions		Obligacions	
			Pagaments	Pendents Pagament	Pagaments	Pendents Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL 335.282,74	2.554,15	332.728,59	332.728,59	0,00	0,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS 122.354.700,71	21.056,42	122.333.644,29	122.196.539,21	137.105,08	137.105,08
3	DESPESES FINANCERES 16.057,49	0,00	16.057,49	16.057,49	0,00	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 291.666.842,11	530.434,87	291.136.407,24	281.828.761,99	9.307.645,25	9.307.645,25
6	INVERSIONS REALS 170.527.805,32	0,00	170.527.805,32	144.652.075,86	25.875.729,46	25.875.729,46
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 95.042.719,22	13.102.118,82	81.940.600,40	59.798.485,70	22.142.114,70	22.142.114,70
8	ACTIUS FINANCERS 0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS 83.084,43	0,00	83.084,43	73.686,69	9.397,74	9.397,74
<b>TOTALS</b>	<b>680.026.492,02</b>	<b>13.656.164,26</b>	<b>666.370.327,76</b>	<b>608.898.335,53</b>	<b>57.471.992,23</b>	<b>57.471.992,23</b>

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

EL PRIMER TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



Barcelona, 24 de febrer de 2022



INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2021 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.....	8
5.	El Resultat Pressupostari de l'exercici 2021 .....	9
6.	El Romanent de Tresoreria .....	11
6.1.	L'Estat de Tresoreria .....	12
6.2.	Els drets de difícil o impossible realització .....	13
6.3.	El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2021.....	16
7.	Variació dels passius financers .....	18
8.	Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. ....	18
8.1.	Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona .....	21
8.2.	Estabilitat pressupostària Organismes Autònoms Locals i Consorcis 33	
9.	Avaluació del compliment de la Regla de despesa .....	35
10.	Avaluació de la sostenibilitat financera .....	36
10.1.	Compliment del límit de deute .....	36
10.2.	Deute comercial: període mitjà de pagament.....	36
11.	Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals .....	37
Annex 1.	Execució pressupost ex. corrent .....	39
Annex 2.	Execució pressupost ex. tancats .....	40
Annex 3.	Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3.....	41
Annex 4.	Endeutament financer .....	42
Annex 5.	Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis .....	43



## **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 2021 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

## **2. Normativa d'aplicació**

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Cap. VI del Títol II).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions 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 de el 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, pels anys 2020 i 2021.

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 2021 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex 1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

Respecte el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts nets totals suposen el 93% de les previsions definitives. Aquest percentatge és inferior a l'obtingut l'any anterior que va ser del 94,5%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 104,6%, percentatge superior al de l'any 2020 que va ser de 98,5%. En el cas dels ingressos de capital s'ha liquidat únicament el 14,9% de les previsions definitives; el baix grau d'execució es deu a que en el pressupost inicial es va preveure una aportació de l'Administració General de l'Estat de 119,3 milions d'euros de la que no s'ha reconegut cap dret durant l'exercici 2021.

S'observa que al capítol 1 s'han comptabilitzat liquidacions d'IBI d'apartaments turístics que corresponen a regularitzacions de les liquidacions practicades en exercicis anteriors, concretament entre els anys 2018 a 2020. Les devolucions d'ingressos relacionades amb aquesta regularització s'han comptabilitzat en pressupostos tancats, quan d'acord amb la ICAL s'haguessin hagut de comptabilitzar en el pressupost corrent. Aquest procediment de comptabilització ha suposat una sobrevaloració dels drets liquidats de capítol 1 al pressupost 2021 per l'import d'aquestes devolucions.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes han estat del 90,9% dels crèdits definitius, el que suposa un grau d'execució del pressupost de despeses similar al de 2020 que va ser del 90,3% i inferior al de 2019 que va ser del 98,23%. L'execució de les despeses corrents ha estat del 94,3% (el 2020 va ser 94,4 %) i de les de capital del 80,5%, superior al 71,6%, de l'any anterior.

La recaptació dels ingressos ha estat del 92% dels drets reconeguts nets (91,8 % en els ingressos corrents i 70,3 % en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 78,7% de les obligacions reconegudes i liquidades (85,1% en les despeses corrents i 44,7% en les de capital).

En la comparació interanual, el total de drets liquidats el 2021 ha estat un 5,57% superior al 2020. Els ingressos corrents han incrementat un 5,35%, amb el següent detall: el capítol 1 (impostos directes) ha incrementat un 3,78%, el capítol 2 (impostos indirectes) ha disminuït un 0,32%, el capítol 3 (taxes i altres ingressos) ha incrementat un 15,39%, el capítol 4 ha augmentat un 3,79% i el capítol 5 és un 29,35% superior al de 2020. Els ingressos per operacions de capital tenen un augment del 20,42% el 2021 respecte el 2020. El total de drets liquidats per operacions no financeres el 2021 ha augmentat un 5,45% respecte el 2020.

Els ingressos per operacions financeres són de 110,68 milions d'euros, dels quals 110 corresponen a la concertació de préstec, xifra similar a la de l'any 2020, que va ser de 101 milions d'euros.

De les variacions interanuals de despesa, cal destacar que les obligacions totals reconegudes al 2021 s'han incrementat en prop del 8% respecte les reconegudes a l'any 2020, degut especialment al fort increment de més del 60% de les despeses de capital.

Les obligacions per despesa corrent incrementen un 0,6%. Les despeses de personal incrementen un 5,8%, mentre que les de béns i serveis disminueixen en un 2,6% i les despeses financeres disminueixen en prop del 14% (cal tenir en compte que el 2020 incloïen el pagament dels interessos de demora de la sentència 60/2020). Finalment, les transferències corrents incrementen en gaire bé el 0,5%.

Les obligacions reconegudes per operacions de capital augmenten prop del 62%. D'una banda, les despeses del capítol 6 augmenten prop del 51% i d'altra banda, les transferències de capital també s'incrementen en més del 136%, passant de

ser 40 milions el 2020 a ser 95 milions el 2021. Per polítiques de despesa, es comprova que les despeses de capital que més han augmentat han estat les destinades a Salut (ampliació de l'Hospital del Mar), Educació (s'ha multiplicat per 36), Serveis Socials (s'ha multiplicat per 13) i la d'Esports, que s'ha multiplicat per 10. També experimenten un important increment les polítiques de despesa de Cultura (290%), Administració financera i tributària (280%), Comerç, turisme i Pimes (235%) i Transport públic (109%).

El total de les obligacions per operacions no financeres del 2021 han augmentat en prop del 8% respecte el 2020, i les despeses per operacions financeres han augmentat més del 9,6%.

Respecte els exercicis tancats (exercici 2020 i anteriors), els pagaments suposen el 91,4% de les obligacions reconegudes pendents de pagar. A 31 de desembre de 2021 hi ha 57.471.992,23 euros com obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats amb el següent detall per anys:

	<b>Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31/12/2021</b>
2016	1.064.623,13
2017	8.849.976,45
2018	1.114.330,83
2019	27.212,08
2020	46.415.849,74
<b>Total</b>	<b>57.471.992,23</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 19,1% dels drets liquidats nets, percentatge superior a l'obtingut en exercicis anteriors (el 2020 va ser del 14,5% i el 2019 va ser de 15,22%). El total de drets pressupostaris pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 630.534.694,45 euros (veure annex núm. 2), amb el següent detall per anys:

	<b>Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/2021</b>
2011	144.433.816,98
2012	35.874.479,17
2013	41.803.336,95
2014	35.980.644,16
2015	37.126.614,08
2016	42.673.272,34
2017	46.825.169,91
2018	59.690.036,24
2019	73.622.342,31
2020	112.504.982,31
<b>Total</b>	<b>630.534.694,45</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 297.264.793,18 euros i la seva composició és la següent:

Saldos de disposicions	21.143.458,90
Saldos d'autoritzacions	5.068.528,67
Saldos de crèdits	271.052.805,61
<b>Total Romanents de crèdit</b>	<b>297.264.793,18</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 237.899.115,36 euros de crèdits disponibles i de 33.153.690,25 euros de crèdits retinguts.

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

#### **4. Les despeses amb finançament afectat**

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

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

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les 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 finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

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

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

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

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

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





Per a l'exercici 2022, 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 2021**

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

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es financen amb Romanent de Tresoreria per a despeses generals, es produeix un ajust positiu en el Resultat Pressupostari per l'import de les Obligacions Reconegudes finançades amb aquest finançament. Queden excloses d'aquest ajust les obligacions finançades amb Romanent de Tresoreria 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, influint en el Resultat Pressupostari de la manera que s'explica a continuació.

Quan durant l'exercici es duen a terme modificacions al Pressupost de Despeses que es 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, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment, per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb aquest romanent de tresoreria per a despeses generals. Així mateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives de finançament, i en disminució, per l'import de les desviacions positives de finançament de l'exercici.

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2021 (import en euros)**

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.905.609.507,31	2.346.150.197,26		559.459.310,05
b. Operacions de capital	22.139.631,37	511.158.928,21		-489.019.296,84
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.927.749.138,68	2.857.309.125,47		70.440.013,21
c. Actius financers	0,00	18.160.010,99		-18.160.010,99
d. Passius financers	110.679.853,06	94.406.315,47		16.273.537,59
2. Total operacions financeres (c+d)	110.679.853,06	112.566.326,46		-1.886.473,40
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	3.038.428.991,74	2.969.875.451,93		68.553.539,81
<u>AJUSTOS:</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			3.283.408,95	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			9.929.661,25	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			6.818.487,53	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			6.394.582,67	6.394.582,67
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				74.948.122,48

(1) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2021, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:

- Despeses obligades l'any 2021 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2020.
- Despeses obligades l'any 2021 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
- Excés de despeses obligades l'any 2021 en relació als drets del mateix any afectats.



- (2) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2021, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2022.
  - Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2021.
  - Ingressos aplicats al pressupost 2021 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.

## **6. El Romanent de Tresoreria**

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

El Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i el Reglament Pressupostari aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i 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.

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

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

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

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

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals, d'acord amb el previst a l'art. 182.3 del TRLRHL, s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost del 2022.

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

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

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2021 i del 2020 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

euros	Existències 2021	Existències 2020
INICIALS	647.204.230,83	581.300.224,16
FINALS	684.803.306,21	647.204.230,83

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2021 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" del sistema comptable, les existències a caixa a 31 de desembre de 2021 són 684.803.306,21 €. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57 i són els següents:

Compte	Descripció del compte	Saldo SAP- ECOFIN
570.00	Caixa operativa	385,10
571.00	Comptes Tresorers	392.042.540,03
573.00	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Gerències i Districtes)	2.584,08
573.01	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Tributs I. M. Hisenda.)	92.707.611,58
574.10	Caixa restringida	13.519,43
575.00	Comptes Restringits de Despeses a justificar "ADOP-J"	0,00
575.10	Comptes Restringit de Bestretes de Caixa Fixa	36.665,99
577.01	Actius líquids equivalents a l'efectiu	200.000.000,00



<b>TOTAL</b>	<b>684.803.306,21</b>
--------------	-----------------------

Aquest saldo d'existències de caixa coincideix amb l'import dels Fons Líquids del Romanent de Tresoreria.

El compte comptable 577.01 té un saldo de 200 milions d'euros corresponent a 5 dipòsits a termini fix amb uns venciments a 12 i 13 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".

## **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)
2014 i anterior	98,00%	100,00%
2015	58,30%	84,00%
2016	65,70%	70,70%
2017	59,10%	79,30%
2018	57,90%	69,90%
2019	45,50%	96,20%
2020	15,70%	86,30%
2021	25,50%	68,40%
TOTAL	60,10%	83,40%

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 573.282.145,00 euros.

El Pla de Comptabilitat Pública estableix en la nota 24.6 de la Memòria referida al càlcul del Romanent de Tresoreria, i en concret en el seu apartat 7 que *"l'import dels drets pendents de cobrament de recaptació difícil o impossible (saldos de cobrament dubtós) el dona 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 1.332.096,00 euros, que no s'han de dotar.

Per això la provisió que ha de figurar en el Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2021 és de 571.950.049,00 euros.

## B. Provisió per deutors no tributaris

Caldria fer un anàlisi individualitzat dels deutors no tributaris als efectes de tramitar les reclamacions corresponents de deute per tal d'evitar prescripcions i, alhora, determinar en quins cassos es consideren els deutes com incobrables i, per tant, procedir a tramitar la seva baixa en comptabilitat. 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 2021 és de 9.023.150,33 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 2021. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:

ANY	PENDENT DE COBRAMENT	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ	DIFERÈNCIA A PROVISIONAR
2015 i ant.	295.218.891,34	100%	295.218.891,34	284.121.056,12	11.097.835,22
2016	42.673.272,34	75%	32.004.954,26	35.289.024,05	---
2017	46.825.169,91	75%	35.118.877,43	35.733.573,90	---
2018	59.690.036,24	50%	29.845.018,12	43.658.299,26	---
2019	73.622.342,31	25%	18.405.585,58	50.155.718,00	---
2020	112.504.982,31	25%	28.126.245,58	56.431.239,00	---
2021	244.028.516,81	0%	0,00	75.584.289,00	---
	874.563.211,26		438.719.572,31	580.973.199,33	<b>11.097.835,22</b>

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicitat, s'ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 11.097.835,22 euros.

**D. Resum de provisions dotades**

El resum de totes les provisions calculades a 31 de desembre de 2021 es presenta a continuació:



<b>Provisions per concepte</b>	<b>Euros</b>
Tributaris IMH. Criteri general Drets vençuts	571.950.049,00
Tributaris IMH. Criteri general Drets ajornats i fraccionats	1.332.096,00
Tributaris IMH. Criteri individualitzat	0,00
NO Tributaris AB. Criteri individualitzat	9.023.150,33
Complement Art. 193 Bis	11.097.835,22
<b>TOTAL Provisió comptes 490x a 31/12/2021</b>	<b>593.403.130,55</b>
<b>Provisió a Romanent de Tresoreria 31/12/2021</b>	<b>592.071.034,55</b>

Així doncs, s'ha estimat una provisió total per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2021 de 593.403.130,55 euros que es reflecteix en el compte 490 del balanç de situació, mentre que el Romanent de Tresoreria Total ha estat minorat en 592.071.034,55 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 2021**

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2021

**INTERVENCIÓ GENERAL**

COMPONENTS	2021 (31.12)	2020 (31.12)
<b>1.- (+) FONS LIQUIDS</b>	684.803.306,21	660.686.318,45
<b>2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	892.645.662,03	885.087.693,74
(+) del Pressupost Corrent	244.028.516,81	280.319.513,15
(+) de Pressupostos Tancats	630.534.694,45	569.342.476,50
(+) d'operacions no pressupostàries	18.082.450,77	35.425.704,09
<b>3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	789.418.161,55	770.205.937,52
(+) del Pressupost Corrent	632.278.979,07	583.394.390,10
(+) de Pressupostos Tancats	57.471.992,23	96.632.101,92
(+) d'operacions no pressupostàries	99.667.190,25	90.179.445,50
<b>4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ</b>	-6.909.009,90	-6.348.593,98
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	6.945.742,93	6.385.901,04
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	36.733,03	37.307,06
<b>I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)</b>	<b>781.121.796,79</b>	<b>769.219.480,69</b>
<b>II.- Saldos de dubtos cobrament</b>	592.071.034,55	560.854.419,09
<b>III.- Exces finançament afectat</b>	12.487.661,32	19.482.900,51
<b>IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b>	<b>176.563.100,92</b>	<b>188.882.161,09</b>

En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2021, 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 2021 un 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.

Cal assenyalar que el saldo del compte comptable (557) “formalització” ha de ser sempre zero segons preveu l’Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s’aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local i, per contra, és deutor per import de 227.433,52€. Aquesta Intervenció considera que aquest import hauria d’augmentar el romanent de tresoreria.

## **7. Variació dels passius financers**

D’acord amb el que preveu l’article 166.1 d) del RDL 2/2004, s’adjunta l’annex núm. 4, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d’endeutament financer de l’Ajuntament de Barcelona, mostrant la situació del deute viu a l’inici de l’exercici 2021, 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 16.833.868€ l’import de les amortitzacions financeres realitzades a l’exercici 2021 és de 93.166.132,48 € i el nou endeutament de l’any és de 110.000.000 €.

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 iguals). 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.

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat, com ha informat el Govern, a causa de la suspensió de les regles fiscals, no existirà un camí d'estabilitat ni uns objectius com a tals per al 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 2021, 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, en data 20 d'octubre de 2020, 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

---

<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>



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 2021, de data 26 de gener de 2021, 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 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 2021:

**INTERVENCIÓ GENERAL**

Econòmic		Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Recaptat exercicis anteriors
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.156.827.680,06	1.103.345.196,22	53.482.483,84	35.263.281,55
2	IMPOSTOS INDIRECTES	83.036.328,60	81.923.318,12	1.113.010,48	3.048.038,11
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	400.685.429,08	245.885.905,53	154.799.523,55	67.245.099,57
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.236.328.858,41	1.210.825.362,39	25.503.496,02	
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	28.731.211,16	26.182.808,24	2.548.402,92	
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	1.606.794,35	775.194,35	831.600,00	
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.532.837,02	14.782.837,02	5.750.000,00	
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	
9	PASSIUS FINANCERS	110.679.853,06	110.679.853,06	0,00	
<b>TOTALS</b>		<b>3.038.428.991,74</b>	<b>2.794.400.474,93</b>	<b>244.028.516,81</b>	<b>105.556.419,23</b>

**Liquidació Pressupost de Despeses 2021:**

Econòmic		Obligacions	Pagaments	Obligacions
		Reconegudes Netes		Pendents Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL	449.816.090,34	449.746.462,08	69.628,26
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	567.262.410,36	471.168.659,65	96.093.750,71
3	DESPESES FINANCERES	12.070.588,91	11.905.616,13	164.972,78
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.317.001.107,65	1.063.592.162,84	253.408.944,81
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00
6	INVERSIONS REALS	415.952.452,26	205.274.583,69	210.677.868,57
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	95.206.475,95	23.343.773,12	71.862.702,83
8	ACTIUS FINANCERS	18.160.010,99	18.160.010,99	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	94.406.315,47	94.405.204,36	1.111,11
<b>TOTALS</b>		<b>2.969.875.451,93</b>	<b>2.337.596.472,86</b>	<b>632.278.979,07</b>

**Saldo d'operacions no financeres**
**70.440.013,21 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 --103.838.598,64 euros<sup>2</sup>**.

### 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 € relatiu 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 €.

	Ex. 2011	Ex. 2012	Ex. 2013	Ex 2014	Ex 2015	Ex 2016	Ex 2017	Ex 2018	Ex 2019	Ex 2020	Ex 2021
PIE 2008	18.697.456,91	12.464.971,28	2.492.994,48	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
PIE 2009	0,00	40.571.256,00	20.285.628,12	30.428.441,88	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	52.722.901,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PIE 2017 Liquidació									-31.976.362,34		
PIE 2017 reintegrat 2019									27.753.325,41	4.223.036,93	
<b>Total ajust</b>	<b>18.697.456,91</b>	<b>53.036.227,28</b>	<b>22.778.622,60</b>	<b>37.907.424,58</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>

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 15.608.939,76 euros**.

Dins de les operacions de transferències realitzades per les Corporacions Locals, destaquen les transferències de recursos entre els diferents ens públics que

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



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.”*

A la data d'emissió d'aquest informe, han estat detectades diferències de les dades confirmades per les Administracions atorgants: Generalitat de Catalunya, Institut Català de les Dones empreses i altres CCAA els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2021 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2021 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 2021.

### Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII

	A. Barcelona	Generalitat	Diferència
Drets /Oblig.2021 Cap IV (45000/45099) <b>Generalitat Catalunya</b>	115.652.957,18	100.970.477,34	-14.682.479,84
Drets /Oblig. 2021 Cap VII (75000/75099) <b>Generalitat Catalunya</b>	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00
Drets /Oblig.2021 Cap IV (45104) <b>Institu Català de les Dones</b>	81.172,00	78.872,00	-2.300,00
Drets /Oblig.2021 Cap IV (45300) <b>Empreses i altres CCAA (SCS/ )</b>	374.390,50	204.390,50	-170.000,00
	<b>119.608.519,68</b>	<b>104.753.739,84</b>	<b>-14.854.779,84</b>

A data d'emissió d'aquest informe, d'acord amb les dades rebudes per la intervenció, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -14.854.779,84 euros**.

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

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

**Justificació de Fons Europeus 2021** segons dades remeses per la Direcció de Serveis de Comptabilitat:



Eco.	Concepte	SAP Ecofin RI's 2021	S/Responsable		Ajust	Import Ajustament
			Certificat 2021	% Subvenció		
49115	FEDER Conveni Gen CAT <b>RIS3CAT 1ª certificació</b>	619.492,78	1.230.995,53	50%	615.497,77	SI -3.995,02
79105	Conveni PO <b>FEDER CAT 2014/20 RIS3CAT 1º certif.</b>	42.013,25	200.431,38	50%	100.215,69	SI 58.202,44
79113	Projecte <b>EDUSI</b> - Eix Besòs	1.446.285,47	0,00	50%	0,00	SI -1.446.285,47
	Feder 2019/21 UIA <b>Refugis climatics</b>	0,00	0,00	80%	0,00	SI 0,00
49700	Aport. UE i Altres: Projecte <b>SPEA</b>	0,00	(4)		0,00	NO
	Aport. UE i Altres: Projecte <b>URBACT III urbinclusion 3</b>	33.799,82	(4)	100%		NO
	Aport. UE i Altres: Projecte <b>B-MINCOME</b>	595.736,65	0	80%		SI -595.736,65
	Aport. UE i Altres: Projecte <b>SECUR -CITIES</b>	0,00	242.196,00	90%	217.976,40	SI 217.976,40
	Aport. UE i Altres: Projecte <b>RESCUE</b>	0,00	(4)	100%		NO
	Aport. UE i Altres: Projecte <b>NEMO</b>	18.345,09	11.822,72	100%	11.822,72	SI -6.522,37
	Aport. UE i Altres: <b>INMAB</b> : Estudi rondes	338.241,72	0	?		SI -338.241,72
	Aport. UE i Altres: Projecte <b>C-MOBILE</b>	4.661,71	14.345,25	100%	14.345,25	SI 9.683,54
	Aport. UE i Altres: <b>EIT SUGA Urban Mobility</b>	67.659,03	123.982,49	Fixa	123.982,49	SI 56.323,46
	Aport. UE i Altres: Projecte <b>LIFE-IBATHWA</b>	0,00	(4)			NO
	Aport. UE i Altres: Projectes imports menors N/A	0,00	(4)			NO
49703	Donacions UE <b>COVID</b>	0,00	(3)			NO
49910	SUBV. FINALISTA org. Internacionals : <b>ESABIC</b>	0,00	(2)	100%		NO
49920	Altres de l'exterior <b>VINCLES Blomberg family Fund.)</b>	0,00	(1)		0,00	NO
		3.166.235,52	1.823.773,37		1.083.840,32	-2.048.595,39

- Aportació Blomberg Family Fund. , No es una entitat europea i per tant **no s'ajusta**
- (1) **s'ajusta**  
Aportació EE Agency , la justificació de quantitats es fa mitjançant certificat AB i per tant **no s'ajusta**
- (2) **s'ajusta**  
(3) Donació no condicionada, per tant, **no s'ajusta**
- (4) Al igual que en exercicis anteriors en cas de no tenir informació sobre import justificats **no s'ajusta**

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -2.048.595,39 euros.**

Distribució:	euros
Ajustament Corrents	-660.512,36
Ajustament Capital	-1.388.083,03
<b>Total ajustament per saldos europeus</b>	<b>-2.048.595,39</b>

### 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.

Tot i que a l'estat d'execució del capítol V del pressupost d'ingressos, a 31 de desembre de 2021, figuren uns drets reconeguts, totalment recaptats, per import de 1.720.917,13 € (econòmic 53700 Distribució de dividend Nauta Tech Invest).

Segons informes de 3 de juny i 5 de novembre de 2021 de la societat Baker & McKenzie Barcelona SLP, els imports registrats en l'econòmic 537.00 (Dividendes

d'empreses privades) corresponen a una minoració en la participació per import de 936.781,76 euros i uns resultats generats per venda d'actius per import de 784.135,37 euros sent esta l'activitat ordinària de la societat, per tant cal realitzar un **ajust negatiu per l'import de la minoració de la participació això és - 936.781,76 euros.**

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

Distribució	Import
Capítol 1:	113.080,40
Capítol 2:	72.578,41
Capítol 3:	85.751,24
<b>Total</b>	<b>271.410,05</b>

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de 271.410,05 euros.**

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

**B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:**

**a) Capítol 3 de l'Estat de Despeses**

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

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

*"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."*

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2021 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 2021.

Obligacions	euros
Obligacions comptabilitzades en el 2021 (Ptdes:300xx a 311xx)	10.744.095,25*
Obligacions meritàdes 2021 s/ quadre de finançament	10.699.521,19
<b>Ajust</b>	<b>44.574,06</b>

(\*)No s'inclouen la partida 30140 per import de 2.605,00 € ja que no inclou interessos sinó altres despeses d'emissió de bons sostenibles.

Per tant s'ha de realitzar un **ajust positiu per import de 44.574,06 euros**.

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

Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, la base d'execució cinquanta-dosena del pressupost 2021 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. Al tancament de cada exercici aquests comptes quedaran saldats.”*

*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.”*

A tancament de l'exercici 2021 el comte 4490500002 “Avançaments BIMSA” presenta un saldo deutor per import de 4.460.716,50 € i el compte extra pressupostari 4490500003 “Avançaments Consorci Educació de Barcelona” presenta un saldo deutor per import de 2.950.666,76 €. Cal realitzar les actuacions necessàries per tal de dar compliment a aquesta base d'execució que diu que al tancament de cada exercici aquests comptes quedaran saldats.

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 2021 mitjançant ens dependents i l'import de la inversió comptabilitzada al pressupost 2021 de l'ajuntament.

### c) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

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

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

El “Manual” estableix que:

*“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.*

*Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública, 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.*

*Quando 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 2021, és el següent:

Econòmic	Text Econòmic	Crèdit definitiu	Obligat	Pagament efectuat
85001	Adquisició accions Fira 2000	9.315.053,99	9.315.053,99	9.315.053,99
8509	Adquisició d'accions Metròpolis Barcelona	5.970.000,00	5.970.000,00	5.970.000,00
86090	D'altres empreses	32.000.000,00	2.874.957,00	2.874.957,00
<b>CAPITOL 8 ACTIUS FINANCERS</b>		<b>47.285.053,99</b>	<b>18.160.010,99</b>	<b>18.160.010,99</b>

### **85001 Adquisició accions Fira 2000**

El darrer balanç auditat de Fira 2000 S.A., corresponent a l'exercici 2020, reflecteix unes pèrdues acumulades superiors a l'aportació financera, per tant, s'ha d'entendre la despesa realitzada pel Ajuntament d'import 9.315.053,99 € com aportació de capital (despesa no financera) i realitzar un **ajust negatiu per import de -9.315.053,99 euros**.

### **85091 Adquisició d'accions Metròpolis Barcelona SA**

Pel que fa a l'adquisició d'accions de Metròpolis Barcelona SA per import de 5.970.000,00 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 dèficit aquelles adquisicions d'actius en que l'administració pública actua amb els mateixos criteris que un inversor privat, es a dir, quan l'administració aporta els fons a una empresa a canvi d'un actiu financer del que s'espera rebre una renda futura per la seva inversió (això és dividends o revalorització de l'actiu).

Pel contrari, si l'administració actua per raons de política pública i, per tant, no s'espera rebre rendibilitat econòmica de la inversió es tracta d'una transferència de capital.

### **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	1.350.000,00
V67524694 SC GROWTH FUND II PLUS FCRE	P/86090	429.860,00
V67402131 INVIVO VENTURES ,FCR	P/86090	297.597,00
A02718690 4FOUNDERS CAPITAL II FCRE SA	P/86090	280.000,00



A67293829 SABADELL ASABYS HEALT INNOVATION INVESTMENTS	P/86090	517.500,00
--	---------	------------

### **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 25.612.000,44 € i el final de 25.536.478,87€ per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament positiu per import de 75.521,57 €**

### **Altres 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.



Els serveis jurídics de l'Institut municipal d'Hisenda en data 23.04.2021 van emetre informe en el que s'estimava un import de 11.500.000 € a retornar en exercicis futurs amb el següent detall:

	Import devolució Via ADMINISTRATIVA	Import devolució Via CONTENCIÓS	Import total a retornar
Previsió 2021	4.500.000,00	1.500.000,00	6.000.000,00
Previsió 2022	4.000.000,00	1.500.000,00	5.500.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>11.500.000,00</b>

Per la qual cosa les quantitats estimades a l'exercici 2020 com a previsions de devolucions d'exercicis posteriors (21-22) que s'estimaven procedents van ser objecte d'ajust negatiu en comptabilitat nacional per un import de -11.500.000 € donant lloc a una menor capacitat de de finançament per la despesa meritada no aplicada al pressupost.

L'import total de devolucions sol·licitades pendents de pagament que s'estimen procedents a final de l'exercici 2021 ascendeix a 31.110.000,00 € per la qual cosa cal fer un **ajustament negatiu de -19.610.000,00 euros** per la diferència entre les devolucions pendents de pagament que s'estimen procedents a 31.12.21 (ajust de major empleo no financer) i les devolucions ja ajustades en exercicis anteriors.

#### **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 2021- NORMES SEC**

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
Dn.a. Operacions corrents	2.905.609.507,31	2.346.150.197,26		
b. Altres operacions no financeres	22.139.631,37	511.158.928,21		
<b>Total operacions no financeres</b>	<b>2.927.749.138,68</b>	<b>2.857.309.125,47</b>		70.440.013,21
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>				<b>70.440.013,21</b>
<b>Ajustos SEC:</b>				
(1) Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-103.838.598,64	
(2) Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			15.608.939,76	
(3) Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament			-271.410,05	
(4) Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament			-14.854.779,84	
(5) Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus .			-2.048.595,39	
(6) Cap. 5 Ingressos: Dividens i participació beneficis			-936.781,76	
(7) Cap. Despeses: Despes meritedes no aplicades al pressupost; Compte 413			75.521,57	
(8) Cap. 3 despeses : Interessos			44.574,06	
(9) Cap. 8 despeses : ampliacions de capital			-9.315.053,99	
(10) Altres			-19.610.000,00	-135.146.184,28
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>				<b>-64.706.171,07</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 Organismes Autònoms Locals i Consorcis

Als efectes merament informatius, tot seguit es descriu la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2020 dels Organismes Autònoms Locals i els Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament, en els quals la

Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2021 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	1.230.971,80	-467.193,75	763.778,05
IM Educació	511.965,61	-189.148,68	322.816,93
IM Hisenda	4.478,75	-85.555,70	-81.076,95
IM Mercats	-1.664.429,73	859.795,07	-804.634,66
IM Persones amb discapacitat	-477.929,87	-9.457,01	-487.386,88
IM Paisatge Urbà	637.740,12	-5.063,99	632.676,13
IM Serveis Socials	893.528,40	1.046.934,95	1.940.463,35
Institut Barcelona Esports	-2.065.251,48	-2.839.648,35	-4.904.899,83
<b>Total</b>	<b>-928.926,40</b>	<b>-1.689.337,46</b>	<b>-2.618.263,86</b>

### Consorticis

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
Agència Local Energia	-937.535,82	-44.027,45	-981.563,27
C. Ecologia Urbana	47.164,04	169.982,72	217.146,76
C. del Besòs	-142.092,39	-104.140,81	-246.233,20
Consortici Biblioteques	-218.330,38	-108.729,34	-327.059,72
C. Campus Diagonal Besòs	-1.896.701,60	-119,64	-1.896.821,24
Mercat de les Flors	285.008,66	-15.339,64	269.669,02
Museu Ciències Naturals	1.123.210,29	26.849,15	1.150.059,44
Museu d'Art Contemporani	2.340.628,74	15.541,96	2.356.170,70
C. Auditori i l'Orquestra	0,00	0,00	0,00
Localret	367.684,46	-16.336,51	351.347,95
<b>Total</b>	<b>969.036,00</b>	<b>-76.319,56</b>	<b>892.716,44</b>

### Total Ens

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
<b>TOTAL OAL's + CONSORCIS</b>	<b>40.109,60</b>	<b>-1.765.657,02</b>	<b>-1.725.547,42</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 2021 pel seu òrgan competent.

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

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

## **9. Avaluació del compliment de la Regla de despesa**

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

A efectes merament informatius, la despesa computable individualment considerada de l'Ajuntament de Barcelona de la liquidació de l'exercici 2021 calculada d'acord amb la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para las Corporaciones Locales" editada per la IGAE, és la següent:

<b>Concepte</b>	<b>Liquidació 2021</b>	<b>Liquidació 2020</b>
<b>Suma dels capítols 1 a 7 de despeses (1)</b>	<b>2.845.241.141,56</b>	<b>2.633.923.315,10</b>
<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros segon el SEC</b>	<b>9.236.094,84</b>	<b>19.459.351,46</b>
(-) Alienació de terrenys i resta d'inversions reals (2)	-3.437,58	-2.445.934,86
(+) Aportacions de capital	9.315.053,99	19.799.393,47
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-75.521,57	2.105.892,85
<b>Empleos no financieros termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>2.854.477.236,40</b>	<b>2.653.382.666,56</b>
<b>(-) Pagos per transferències (i altres op. internes) a altres entitats que integren la Corporació Local</b>	<b>-796.542.351,24</b>	<b>-812.949.410,19</b>
<b>(+/-) Despesa finançada mb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>-131.093.483,09</b>	<b>-113.535.941,88</b>
Unió Europea	-3.166.235,52	-1.734.602,63
Estat	-2.877.526,95	-437.915,16
Comunitat Autònoma	-110.942.951,55	-102.394.514,83
Diputacions	-12.928.415,30	-7.383.911,71
Altres Administracions Públiques	-1.178.353,77	-1.584.997,55
<b>Total Despesa Computable de l'exercici</b>	<b>1.926.841.402,07</b>	<b>1.726.897.314,49</b>

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

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

## **10. Avaluació de la sostenibilitat financera**

### **10.1. Compliment del límit de deute**

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

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

El volum de deute viu en termes PDE a 31/12/2021, es xifra en:

Entitat	Deute a curt termini	Emissions de deute	Operacions Entitats de crèdit	Factoring sense recurs	Altresoperaci de crèdit	Total Deute PDE al final del
Barcelona	0	35.000.000,00	721.562.500,00	0	60.000.000,00	816.562.500,00
Institut de Cultura	0	0	0	316.686,90	0	316.686,90
F. Casa Amèrica Catalunya	671,92	0	256.152,11	0	0	256.824,03
<b>Total Corporació Local</b>	<b>671,92</b>	<b>35.000.000,00</b>	<b>721.818.652,11</b>	<b>316.686,90</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>817.136.010,93</b>

### **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 2021 en:



Entitat	Rati Operacion Pagades (dies)	Import Pagaments Realitzats (euros)	Rati Operacion Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (euros)	PMP (dies)
Barcelona	2,53	71.898.710,48	13,84	3.525.091,75	3,06
A soc. Internacional de Ciudades Educadoras	9,79	42.060,78	1,78	5.176,45	8,91
Barcelona Activa, S.A.	6,44	5.213.267,87	14,21	973.115,25	7,66
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	21,46	107.488,13	7,78	1.037.787,88	9,06
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	16,48	24.228.919,59	14,14	25.597.577,99	15,28
Barcelona Regional, S.A.	17,09	312.183,22	17,13	224.719,70	17,11
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	0	0	0	0	0
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	2,36	144.763,33	0	0	2,36
C. Auditori i l'Orquestra	17,72	1.412.762,70	12,67	2.017.756,10	14,75
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0	0	0
C. Besòs	0,21	601.315,49	0	0	0,21
C. Biblioteques de Barcelona	6,06	642.164,14	2,16	70.344,45	5,67
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	5	8.902,11	0	0	5
C. Localret	14,19	46.384,45	0,06	217.799,78	2,54
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de	5,55	353.123,01	7,44	71.090,12	5,87
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	29,12	873.173,69	7,36	2.152.735,87	13,64
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	7,68	705.896,55	1,38	888.579,19	4,17
C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de	0	0	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	27,71	2.142.911,31	5,81	3.088.637,43	14,78
F. Barcelona Cultura	0	1.488,30	0	0	0
F. Barcelona Institute of Technology for the	29,09	94.087,41	64,8	56.953,41	42,56
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	20,71	650.545,52	2,65	1.146.436,82	9,19
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i	5,97	36.758,23	0	0	5,97
F. Casa Amèrica Catalunya	25,98	26.434,46	46,65	34.078,92	37,62
F. Julio Muñoz Ramonet	3,05	169.794,14	2,23	33.400,87	2,92
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	16,55	43.650,54	10,68	61.492,44	13,12
Foment de Ciutat S.A.	1,55	1.167.922,64	11,15	824.764,54	5,52
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	33,75	820.810,17	23,47	866.072,20	28,47
Institut Barcelona Esports	6,12	802.064,40	3,14	448.122,49	5,05
Institut de Cultura	1,94	5.442.345,84	2,94	151.645,05	1,97
Institut Municipal d'Hisenda	1,09	1.964.014,18	0	0	1,09
Institut Municipal de Mercats	1	3.184.556,21	0	0	1
Institut Municipal de Serveis Socials	4,47	15.602.768,07	1,47	4.187.920,09	3,84
Institut Municipal d'Educació	9,4	3.445.513,22	116,78	243.300,62	16,48
Institut Municipal D'Informàtica	9,45	5.147.251,58	1,84	17.459.472,42	3,57
Institut Municipal d'Urbanisme	11,06	5.536.844,81	1,29	722.206,46	9,93
Institut Municipal Fundació Mies Van der	26,03	82.716,10	6,96	52.774,02	18,6
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de	8,37	267.039,29	3,37	60.646,15	7,44
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	2,11	757.221,99	0	4.932,79	2,1
Pares i Jardins de Barcelona, Institut	21,42	4.571.705,42	4,05	2.267.479,96	15,66
Red de Juderías de España Caminos de	14,2	32.852,69	0	0	14,2
Selectives Metropolitanas, S.A.	21,82	364.988,18	8,03	570.877,71	13,41
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	18,66	501.713,13	31,12	500.112,14	24,88
Tractament i Selecció de Residus, SA	3,99	8.022.152,59	11,6	985.513,56	4,82
<b>PMP Global</b>		<b>167.471.265,96</b>		<b>70.548.614,62</b>	<b>7,68</b>

$$PMP_i = (ROP_i \cdot IPRI + ROPPI \cdot IPP_i) / (IPRI + IPP_i)$$

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

## 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 suspendre les regles fiscals per al 2020 i 2021).
- No es pot avaluar si la corporació compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa d'acord amb la lo 2/2012 al suspendre les regles fiscals per al 2020 i 2021, i el % d'increment de la despesa computable 2020 s/2019 és de -0.5%.
- El deute viu a 31/12/2021 en termes del PDF és de 817.136.010,93 €.

Barcelona, 24 de febrer de 2022

L'INTERVENTOR GENERAL,

Antonio Muñoz Juncosa



AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2021 RESUM PER CAPÍTOLS											
Capítol d'ingressos		Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reconeguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Líquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	1.068.119.704,81	0,00	1.068.119.704,81	100,0	1.156.827.680,06	108,3	1.103.345.196,22	95,4	53.482.483,84	4,6
Impostos indirectes	Cap. 2	97.088.338,72	0,00	97.088.338,72	100,0	83.036.328,60	85,5	81.923.318,12	98,7	1.113.010,48	1,3
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	340.738.942,63	0,00	340.738.942,63	100,0	400.685.429,08	117,6	245.885.905,53	61,4	154.799.523,55	38,6
Transferències corrents	Cap. 4	1.244.410.964,99	3.031.309,77	1.247.442.274,76	100,2	1.236.328.858,41	99,1	1.210.825.362,39	97,9	25.503.496,02	2,1
Ingressos patrimonials	Cap. 5	23.837.268,25	0,00	23.837.268,25	100,0	28.731.211,16	120,5	26.182.808,24	91,1	2.548.402,92	8,9
<b>Total operacions corrents</b>		<b>2.774.195.219,40</b>	<b>3.031.309,77</b>	<b>2.777.226.529,17</b>	<b>100,1</b>	<b>2.905.609.507,31</b>	<b>104,6</b>	<b>2.668.162.590,50</b>	<b>91,8</b>	<b>237.446.916,81</b>	<b>8,2</b>
Venda d'inversions reals	Cap. 6	1.849.980,00	0,00	1.849.980,00	100,0	1.606.794,35	86,9	775.194,35	48,2	831.600,00	51,8
Transferències de capital	Cap. 7	146.317.132,00	252.034,02	146.569.166,02	100,2	20.532.837,02	14,0	14.782.837,02	72,0	5.750.000,00	28,0
<b>Total operacions de capital</b>		<b>148.167.112,00</b>	<b>252.034,02</b>	<b>148.419.146,02</b>	<b>100,2</b>	<b>22.139.631,37</b>	<b>14,9</b>	<b>15.558.031,37</b>	<b>70,3</b>	<b>6.581.600,00</b>	<b>29,7</b>
Variació d'actius financers	Cap. 8	28.000.030,00	10.594.539,92	38.594.569,92	137,8	0,00	0,0	0,00	-	0,00	-
Variació passius financers	Cap. 9	302.900.000,00	0,00	302.900.000,00	100,0	110.679.853,06 (*)	36,5	110.679.853,06	100,0	0,00	0,0
<b>Total operacions financeres</b>		<b>330.900.030,00</b>	<b>10.594.539,92</b>	<b>341.494.569,92</b>	<b>103,2</b>	<b>110.679.853,06</b>	<b>32,4</b>	<b>110.679.853,06</b>	<b>100,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>		<b>3.253.262.361,40</b>	<b>13.877.883,71</b>	<b>3.267.140.245,11</b>	<b>100,4</b>	<b>3.038.428.991,74</b>	<b>93,0</b>	<b>2.794.400.474,93</b>	<b>92,0</b>	<b>244.028.516,81</b>	<b>8,0</b>

(\*)679.853,06 corresponen a fiances rebudes.

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2021 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)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	Cap. 1	455.813.995,60	-773.370,74	455.040.624,86	99,8	450.616.290,82	99,0	450.537.093,29	99,0	449.816.090,34	98,9	449.746.462,08	100,0
Compres de béns i serveis	Cap. 2	620.528.141,63	-3.633.162,46	616.894.979,17	99,4	583.925.830,21	94,7	582.586.283,89	94,4	567.262.410,36	92,0	471.168.659,65	83,1
Interessos	Cap. 3	15.963.579,58	0,00	15.963.579,58	100,0	12.070.588,91	75,6	12.070.588,91	75,6	12.070.588,91	75,6	11.905.616,13	98,6
Transferències corrents	Cap. 4	1.258.189.001,83	110.442.966,53	1.368.631.968,36	108,8	1.318.613.724,35	96,3	1.317.824.367,84	96,3	1.317.001.107,65	96,2	1.063.592.162,84	80,8
Fons de contingència	Cap. 5	87.176.456,29	-55.396.793,19	31.779.663,10	36,5	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
<b>Total operacions corrents</b>		<b>2.437.671.174,93</b>	<b>50.639.640,14</b>	<b>2.488.310.815,07</b>	<b>102,1</b>	<b>2.365.226.434,29</b>	<b>95,1</b>	<b>2.363.018.333,93</b>	<b>95,0</b>	<b>2.346.150.197,26</b>	<b>94,3</b>	<b>1.996.412.900,70</b>	<b>85,1</b>
Inversions reals	Cap. 6	624.583.040,84	-94.980.186,10	529.602.854,74	84,8	420.203.309,41	79,3	420.191.391,07	79,3	415.952.452,26	78,5	205.274.583,69	49,4
Transferències de capital	Cap. 7	47.056.959,16	58.218.429,67	105.275.388,83	223,7	98.091.369,34	93,2	95.242.859,37	90,5	95.206.475,95	90,4	23.343.773,12	24,5
<b>Total operacions de capital</b>		<b>671.640.000,00</b>	<b>-36.761.756,43</b>	<b>634.878.243,57</b>	<b>94,5</b>	<b>518.294.678,75</b>	<b>81,6</b>	<b>515.434.250,44</b>	<b>81,2</b>	<b>511.158.928,21</b>	<b>80,5</b>	<b>228.618.356,81</b>	<b>44,7</b>
Variació d'actius financers	Cap. 8	47.285.053,99	0,00	47.285.053,99	100,0	18.160.010,99	38,4	18.160.010,99	38,4	18.160.010,99	38,4	18.160.010,99	100,0
Variació passius financers	Cap. 9	96.666.132,48	0,00	96.666.132,48	100,0	94.406.315,47	97,7	94.406.315,47	97,7	94.406.315,47 (*)	97,7	94.405.204,36	100,0
<b>Total operacions financeres</b>		<b>143.951.186,47</b>	<b>0,00</b>	<b>143.951.186,47</b>	<b>100,0</b>	<b>112.566.326,46</b>	<b>78,2</b>	<b>112.566.326,46</b>	<b>78,2</b>	<b>112.566.326,46</b>	<b>78,2</b>	<b>112.565.215,35</b>	<b>100,0</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>		<b>3.253.262.361,40</b>	<b>13.877.883,71</b>	<b>3.267.140.245,11</b>	<b>100,4</b>	<b>2.996.087.439,50</b>	<b>91,7</b>	<b>2.991.018.910,83</b>	<b>91,5</b>	<b>2.969.875.451,93</b>	<b>90,9</b>	<b>2.337.596.472,86</b>	<b>78,7</b>

(\*) Amortitzacions financeres per 93.166.132,48 € i retorn de fiances a llarg termini per 1.240.182,99 €



AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2021 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS								
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Rectificacions (2)	Drets anul·lats i cancelats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)		Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2011	150.723.610,04	743.249,40	5.166.616,14	146.300.243,30		1.866.426,32	1,3	144.433.816,98
2012	37.661.474,82	273.961,73	1.406.713,55	36.528.723,00		654.243,83	1,8	35.874.479,17
2013	43.862.242,15	302.876,65	1.481.080,51	42.684.038,29		880.701,34	2,1	41.803.336,95
2014	39.794.772,79	301.928,95	1.416.861,37	38.679.840,37		2.699.196,21	7,0	35.980.644,16
2015	39.789.718,31	366.314,63	1.871.472,25	38.284.560,69		1.157.946,61	3,0	37.126.614,08
2016	45.783.534,98	584.813,72	2.156.356,34	44.211.992,36		1.538.720,02	3,5	42.673.272,34
2017	51.411.387,80	688.036,75	2.983.264,26	49.116.160,29		2.290.990,38	4,7	46.825.169,91
2018	65.143.411,67	1.422.787,49	7.059.889,57	59.506.309,59		-183.726,65	-0,3	59.690.036,24
2019	95.172.323,94	2.275.402,27	20.570.827,03	76.876.899,18		3.254.556,87	4,2	73.622.342,31
2020	280.319.513,15	6.694.934,37	39.644.845,61	247.369.601,91		134.864.619,60	54,5	112.504.982,31
<b>TOTAL</b>	<b>849.661.989,65</b>	<b>13.654.305,96</b>	<b>83.757.926,63</b>	<b>779.558.368,98</b>		<b>149.023.674,53</b>	<b>19,1</b>	<b>630.534.694,45</b>

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2021 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)
2016	27.094.623,13	0,00	27.094.623,13	26.030.000,00	96,1	1.064.623,13
2017	28.102.086,52	526.195,09	27.575.891,43	18.725.914,98	67,9	8.849.976,45
2018	20.512.981,75	13.102.740,22	7.410.241,53	6.295.910,70	85,0	1.114.330,83
2019	20.922.410,52	0,00	20.922.410,52	20.895.198,44	99,9	27.212,08
2020	583.394.390,10	27.228,95	583.367.161,15	536.951.311,41	92,0	46.415.849,74
<b>TOTAL</b>	<b>680.026.492,02</b>	<b>13.656.164,26</b>	<b>666.370.327,76</b>	<b>608.898.335,53</b>	<b>91,4</b>	<b>57.471.992,23</b>



**AJUNTAMENT DE BARCELONA  
ESTAT D'EXECUCIÓ DE PRESSUPOST D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2021  
CAPITOLS 1, 2 i 3**

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2021

ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
<b>Impostos directes</b>				
100	Cessió IRPF	75.990.964,25	0,00	0,00
112	Sobre béns immobles de naturalesa rústega	111.844,84	8.033,20	3.635,43
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	718.590.796,78	21.966.431,95	17.182.248,31
114	Sobre béns immobles de característiques especials	12.947.298,47	476.199,89	84.745,97
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	57.653.703,75	11.308.338,46	6.961.283,05
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	189.257.806,78	6.977.136,04	3.187.154,00
130	Sobre activitats econòmiques	102.275.265,19	12.746.344,30	7.843.950,49
180	Impostos directes extingits	0,00	0,00	264,30
	Subtotal per capítol 1	1.156.827.680,06	53.482.483,84	35.263.281,55
<b>Impostos indirectes</b>				
210	Cessió IVA	34.090.077,56	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	8.543.782,27	0,00	0,00
261	Recàrrec sobre estades en establiments turístics	3.217.619,11	0,00	0,00
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	37.184.849,66	1.113.010,48	3.048.038,11
	Subtotal per capítol 2	83.036.328,60	1.113.010,48	3.048.038,11
<b>Taxes i altres ingressos</b>				
301	Servei de clavegueram	24.688.897,34	2.283.603,14	2.197.434,22
303	Servei de tractament de residus	40.607.529,74	97.060,35	46.688,35
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	240.881,83	32.594,16	79.209,50
321	Llicències urbanístiques	7.201.504,41	231.722,21	20.537,30
323	Taxes per altres serveis urbanístics	114.983,56	4.759,10	918,70
325	Taxa per expedició de documents	117.082,39	67.619,66	76.864,68
326	Taxa per retirada de vehicles	12.290.122,02	12.166.053,09	9.993.958,40
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	2.366.544,41	73.557,82	170.886,13
330	Taxa estacionament de vehicles	39.766.633,77	39.238.577,51	27.592.703,74
331	Taxa per entrada de vehicles	16.812.710,50	937.862,71	678.829,23
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	16.760.026,07	3.692.235,00	655.851,98
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	936.842,97	235.040,20	87.042,95
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	5.157.829,23	1.685.504,87	1.339.475,80
338	Compensació telefònica de Espanya SA	5.959.470,68	1.566.713,05	1.643.558,43
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	2.703.951,77	426.826,23	203.681,87
341	Serveis assistencials	2.560.764,79	85.559,74	22.047,27
343	Serveis esportius	16.601,43	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	111.693,57	17.980,76	433,24
349	Altres preus públics	33.695.194,36	6.202.001,17	4.474.844,07
360	Publicacions	85.687,98	24.883,27	26.238,12
362	Material inservible	1.425,94	105,59	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	19.424,25	4.823,36	1.222,26
365	Altres vendes	11.263.825,88	3.674.270,36	122.973,85
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	2.555.296,08	115.794,70	2.928,43
391	Multes	133.347.140,01	79.992.360,11	17.394.397,43
392	Recàrrecs d'apressament	16.088.583,97	0,00	0,00
393	Interessos de demora	7.476.234,32	406.406,46	120.811,35
397	Aprofitaments urbanístics	4.994.250,72	693.234,76	4.650,71
398	Altres ingressos diversos	1.697.485,96	6.423,48	0,00
399	Altres ingressos diversos	11.046.809,13	835.950,69	286.911,56
	Subtotal per capítol 3	400.685.429,08	154.799.523,55	67.245.099,57
	<b>TOTALS</b>	1.640.549.437,74	209.395.017,87	105.556.419,23



**VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)**

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2021	Amortitzacions financeres 2021	Nou endeutament 2021	Situació final a 31/12/2021
Préstec 50 MM € Tram A	15-des-09	15-des-21	30.000.000,00	30.000.000,00		0,00
Préstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00			20.000.000,00
Préstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	48.000.000,00	24.000.000,00		24.000.000,00
Préstec 90 MM €	16-febr-04	15-set-23	22.000.000,00	9.000.000,00		13.000.000,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	40.000.000,01	3.333.333,33		36.666.666,68
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	160.000.000,00	16.000.000,00		144.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00			73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00			70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	7.500.000,00	1.250.000,00		6.250.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	1.875.000,00	312.500,00		1.562.500,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	11.666.666,68	1.666.666,66		10.000.000,02
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	22.263.888,88	3.180.555,56		19.083.333,32
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00			40.000.000,00
Préstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	6.923.076,96	576.923,08		6.346.153,88
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00			35.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	50.000.000,00	3.846.153,85		46.153.846,15
Préstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	45.000.000,00			45.000.000,00
Préstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00			6.000.000,00
Préstec 35 M€ (vt. 17/12/30)	10-juny-21	17-des-30			35.000.000,00	35.000.000,00
Préstec 25 M€ (vt. 17/12/28)	10-juny-21	17-des-28			25.000.000,00	25.000.000,00
Préstec 95 M Tram 50 M	20-des-21	19-des-31			50.000.000,00	50.000.000,00
<b>TOTALS</b>			<b>799.728.632,53</b>	<b>93.166.132,48</b>	<b>110.000.000,00</b>	<b>816.562.500,05</b>

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2021 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2022	Resta d'annual-litats
Préstec 50 MM € Tram B	15-des-10	15-des-22	20.000.000,00	20.000.000,00	0,00
Préstec 240 MM €	19-març-10	19-març-22	24.000.000,00	24.000.000,00	0,00
Préstec 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
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	36.666.666,68	3.333.333,33	33.333.333,35
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	144.000.000,00	16.000.000,00	128.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00		73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00		70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	6.250.000,00	1.250.000,00	5.000.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	1.562.500,00	312.500,00	1.250.000,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	10.000.000,02	1.666.666,66	8.333.333,36
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	19.083.333,32	3.180.555,56	15.902.777,76
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00		40.000.000,00
Préstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	6.346.153,88	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
Préstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	46.153.846,15	3.846.153,85	42.307.692,30
Préstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	50.000.000,00		50.000.000,00
Préstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	45.000.000,00		45.000.000,00
Préstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00		6.000.000,00
Préstec 35 M€ (vt. 17/12/30)	10-juny-21	17-des-30	35.000.000,00		35.000.000,00
Préstec 25 M€ (vt. 17/12/28)	10-juny-21	17-des-28	25.000.000,00		25.000.000,00
Préstec 95 M Tram 50 M	20-des-21	19-des-31	50.000.000,00		50.000.000,00
<b>TOTALS</b>			<b>816.562.500,05</b>	<b>83.166.132,48</b>	<b>733.396.367,57</b>



ORGANISMES AUTÒNOMS	IMI	IMEB	IMH	IMMB	IMPD	IMPUQV	IMSSB	IBE	TOTAL OAL's
<b>DRETS RECONEGUTS:</b>									
Operacions corrents	67.107.171,18	74.229.421,07	31.108.538,03	13.358.020,88	12.158.184,51	4.938.237,97	273.792.708,56	30.454.368,32	507.146.650,52
Altres operacions no financeres	15.880.589,91	95.000,00	269.755,19	12.804.163,79	0,00	140.000,00	4.085.066,94	3.823.948,38	37.098.524,21
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>82.987.761,09</b>	<b>74.324.421,07</b>	<b>31.378.293,22</b>	<b>26.162.184,67</b>	<b>12.158.184,51</b>	<b>5.078.237,97</b>	<b>277.877.775,50</b>	<b>34.278.316,70</b>	<b>544.245.174,73</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>									
Operacions corrents	65.851.045,91	73.665.047,40	31.104.059,28	15.319.823,95	12.636.114,38	3.769.246,87	272.282.171,97	32.442.799,16	507.070.308,92
Altres operacions no financeres	15.905.743,38	147.408,06	269.755,19	12.506.790,45	0,00	671.250,98	4.702.075,13	3.900.769,02	38.103.792,21
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>81.756.789,29</b>	<b>73.812.455,46</b>	<b>31.373.814,47</b>	<b>27.826.614,40</b>	<b>12.636.114,38</b>	<b>4.440.497,85</b>	<b>276.984.247,10</b>	<b>36.343.568,18</b>	<b>545.174.101,13</b>
<b>Saldo d'operacions no financeres</b>	<b>1.230.971,80</b>	<b>511.965,61</b>	<b>4.478,75</b>	<b>-1.664.429,73</b>	<b>-477.929,87</b>	<b>637.740,12</b>	<b>893.528,40</b>	<b>-2.065.251,48</b>	<b>-928.926,40</b>
<b>AJUSTAMENTS SEC-10:</b>									
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	14.120,00	-135.094,26	0,00	849.910,46	0,00	-1.221,35	0,00	-169.986,38	557.728,47
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.307,76	0,00	6.696,00	394.466,03	390.854,27
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.791,92	0,00	2.211.875,51	0,00	2.210.083,59
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-348.917,57	-54.054,42	-85.555,70	9.884,61	2.642,67	-3.842,64	-1.171.636,56	-64.128,00	-1.715.607,61
+/- Interessos meritats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+/- Ingressos obtinguts del Pressupost UE	-132.396,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-132.396,18
Altres ajustos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.000.000,00	-3.000.000,00
<b>Total ajustaments SEC-10</b>	<b>-467.193,75</b>	<b>-189.148,68</b>	<b>-85.555,70</b>	<b>859.795,07</b>	<b>-9.457,01</b>	<b>-5.063,99</b>	<b>1.046.934,95</b>	<b>-2.839.648,35</b>	<b>-1.689.337,46</b>
<b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>	<b>763.778,05</b>	<b>322.816,93</b>	<b>-81.076,95</b>	<b>-804.634,66</b>	<b>-487.386,88</b>	<b>632.676,13</b>	<b>1.940.463,35</b>	<b>-4.904.899,83</b>	<b>-2.618.263,86</b>

CONSORCIS	A.L.ENERGIA	C.COLOG	C.BESÒS	C.BIBLIOT	CCDB	L. DE LES FLORES	MUSEU CIÈNCIE	MACBA	C. AUDITORI	LOCALRET	TOTAL CONS.
<b>DRETS RECONEGUTS:</b>											
Operacions corrents	69.703,11	67.067,32	2.609.107,71	22.973.689,18	205.163,04	4.912.485,55	9.687.360,82	11.064.512,66		2.200.684,80	53.789.774,19
Altres operacions no financeres	109.486,53	0,00	0,00	1.221.558,45	0,00	446.274,14	2.019.235,66	3.326.416,96		0,00	7.122.971,74
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>179.189,64</b>	<b>67.067,32</b>	<b>2.609.107,71</b>	<b>24.195.247,63</b>	<b>205.163,04</b>	<b>5.358.759,69</b>	<b>11.706.596,48</b>	<b>14.390.929,62</b>		<b>2.200.684,80</b>	<b>60.912.745,93</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>											
Operacions corrents	1.007.238,93	19.903,28	2.361.446,49	22.831.265,53	2.101.864,64	4.967.219,60	9.360.588,77	11.151.812,15		1.807.747,21	55.609.086,60
Altres operacions no financeres	109.486,53	0,00	389.753,61	1.582.312,48	-	106.531,43	1.222.797,42	898.488,73		25.253,13	4.334.623,33
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>1.116.725,46</b>	<b>19.903,28</b>	<b>2.751.200,10</b>	<b>24.413.578,01</b>	<b>2.101.864,64</b>	<b>5.073.751,03</b>	<b>10.583.386,19</b>	<b>12.050.300,88</b>		<b>1.833.000,34</b>	<b>59.943.709,93</b>
<b>Saldo d'operacions no financeres</b>	<b>-937.535,82</b>	<b>47.164,04</b>	<b>-142.092,39</b>	<b>-218.330,38</b>	<b>-1.896.701,60</b>	<b>285.008,66</b>	<b>1.123.210,29</b>	<b>2.340.628,74</b>		<b>367.684,46</b>	<b>969.036,00</b>
<b>AJUSTAMENTS SEC-10:</b>											
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	0,00	0,00	0,00	341,06	-	-7.135,35	668,08	44.478,22		-14.415,49	23.936,52
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	0,00	-100.000,00	-26.000,00	0,00	0,00	0,00	24.488,27		0,00	-101.511,73
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		-1.921,02	-1.921,02
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-4.675,34	0,00	-4.140,81	-83.070,40	-119,64	-104,29	26.181,07	5.634,47		0,00	-60.294,94
+/- Interessos meritats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
+/- Ingressos obtinguts del Pressupost UE	0,00	169.982,72	0,00	0,00	0,00	-8.100,00	0,00	-59.059,00		0,00	102.823,72
Altres ajustos	-39.352,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-39.352,11
<b>Total ajustaments SEC-10</b>	<b>-44.027,45</b>	<b>169.982,72</b>	<b>-104.140,81</b>	<b>-108.729,34</b>	<b>-119,64</b>	<b>-15.339,64</b>	<b>26.849,15</b>	<b>15.541,96</b>		<b>-16.336,51</b>	<b>-76.319,56</b>
<b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>	<b>-981.563,27</b>	<b>217.146,76</b>	<b>-246.233,20</b>	<b>-327.059,72</b>	<b>-1.896.821,24</b>	<b>269.669,02</b>	<b>1.150.059,44</b>	<b>2.356.170,70</b>		<b>351.347,95</b>	<b>892.716,44</b>