

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

Contingut

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

1. Introducció a la liquidació del pressupost

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En la liquidació del Pressupost es determinen:

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

El Resultat Pressupostari de l'exercici.

Els Romanents de Crèdit.

El Romanent de Tresoreria.

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

2. Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 40/2015, de 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (Cap. VI del Títol II).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Total Romanents de crèdit 294.776.173,43

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

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

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

D'acord al previst a l'article 182.3 del TRLRHL, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'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 2021, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

5. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2020

El resultat pressupostari constitueix una característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de Pressupost anual, que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el seu signe, el 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 meritament previstes a l'art. 163 del RDL.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament de l'exercici derivades de despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com a superàvit o 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 2020 (import en euros)

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

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

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 2020 i del 2019 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

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

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

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

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

D'altra banda, el compte comptable 577.01 té un saldo de 10 milions d'euros corresponent a un dipòsit amb venciment a 12 mesos. Es recorda que la ICAL preveu que el compte 577 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 sobre el pendent de cobrar de tributs i multes (criteri general) que, per anys, són els següents:

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

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

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

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

B. Provisió per deutors no tributaris

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

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

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

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

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

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

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

D. Resum de provisions dotades

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

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

Així doncs, s'ha estimat una provisió total per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2020 de 562.318.581,09 euros que es reflecteix en el compte 490 del balanç de situació, mentre que el Romanent de Tresoreria Total ha estat minorat en 560.854.419,09 euros per deutors de 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 2020
ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2020

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

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

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

7. Variació dels passius financers

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En quan a l'àmbit subjectiu de l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC, de manera consolidada respecte de les entitats classificades dins del subsector de les Administracions 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 2020.

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

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

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

8.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no 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 2020:

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

Liquidació Pressupost de Despeses 2020:

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

Saldo d'operacions no financeres **128.698.072,85 euros**

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

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han 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 -185.301.109,93 euros¹**.

b) Capítols 4 i 7 d'Ingressos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Dins de les operacions de transferències realitzades per les Corporacions Locals, destaquen les transferències de recursos entre els diferents ens públics que formen part del mateix subsector 1313 i d'aquestes a altres incloses en la resta de subsectors de les Administracions 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, 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 receptora. 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 confirmades per les Administracions atorgants: Diputació de Barcelona, Generalitat de Catalunya i Escola d'Administració Pública de Catalunya (EAPC) els saldos de les obligacions reconegudes durant l'exercici 2020 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. S'ha de fer esment que la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2020 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2020.

Conciliació Saldos Generalitat Cap IV i VII

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

S/dades Generalitat

Conciliació Saldos Diputació Barcelona Cap IV i VII

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

S/dades Diputació

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

c) Ajustament per dividendes i participació en beneficis

La definició de dividendes en comptabilitat nacional es molt mes 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 2020, figuren uns drets reconeguts, totalment recaptats, per import de 474.548,00 € (econòmic 53410 Distribució de dividend Barcelona Empren). D'acord amb l'acta de la junta accionistes de 23 de Juliol 2020, el dividend 2020 es realitza amb càrrec a resultat de l'exercici per la qual cosa no s'ajusta.

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

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

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

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

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

B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

a) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

.....

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

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

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

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

.....

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tal i com ja es va manifestar per a questa intervenció a l'informe de liquidació del pressupost 2019 cal realitzar les actuacions necessàries per tal de dar compliment a aquests Decrets d'Alcaldia.

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

c) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

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

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

El "Manual" estableix que:

"Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

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

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

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

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

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

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

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

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

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

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

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

85001 Adquisició accions Fira 2000

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

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

Pel que fa a l'adquisició de 30 accions de Barcelona Regional per import de 221.927,00 euros, cal tenir en compte que a efectes del sistema europeu de comptes (SEC2010) únicament tenen la consideració d'actius financers i, per tant, sense efectes en 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. Al no quedar acreditat a l'expedient d'adquisició de les accions la rendibilitat d'aquestes (ja que aquesta adquisició es realitza per tal que BR no redueixi els seus fons propis, segons informe sobre l'adquisició del gerent d'Ecologia Urbana de data 31/05/2018) cal realitzar un **ajust negatiu per l'import de l'adquisició això és de -221.927,00 euros**.

87290 Aportacions patrimonials BSAV

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

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

Aquestes despeses es recullen al compte (413). El seu haver mostra l'import de les despeses pendents d'aplicar a 31 de desembre i el seu deure mostra 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 23.506.107,59 € i el final de 25.612.000,44 € per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament negatiu per import de -2.105.892,85 euros**

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

RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:

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

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

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
Dna. Operacions corrents	2.758.156.324,88	2.332.019.663,90		
b. Altres operacions no financeres	18.384.925,83	315.823.513,96		
Total operacions no financeres	2.776.541.250,71	2.647.843.177,86		128.698.072,85
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				128.698.072,85
Ajustos SEC :				
A. Ajustaments d'ingressos				
(a) Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-185.301.109,93	
(b1) Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			19.831.976,69	
(b2) Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament			10.072.051,43	
(b3) Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus .			-277.383,34	
(c) Cap. 5 Ingressos: Dividens i participació beneficis			0,00	
(d) Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament			-343.911,73	
B. Ajustaments de despeses				
(a) Cap. 3 despeses : Interessos			25.844,55	
(c) Cap. 8 despeses : ampliacions de capital			-19.799.393,47	
(d) Cap. Despeses: Despes meritades no aplicades al pressupost; Compte 413			-2.105.892,85	
				-177.897.818,65
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				-49.199.745,80

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

8.2. Estabilitat pressupostària Organismes Autònoms Locals i Consorcis

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

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

Organismes Autònoms Locals

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

Consorcis

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

Total Ens

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

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

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

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

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

9. Avaluació del compliment de la Regla de despesa

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

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

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

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

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



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

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

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

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

10. Avaluació de la sostenibilitat financera

10.1. Compliment del límit de deute

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

No obstant això, es manté l'aplicació en la seva totalitat del règim d'endeutament de les EELL que estableix el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en altres normes amb rang de llei. D'aquesta manera, es manté i no se 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 31/12/2020, es xifra en:

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

10.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions 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 2020 en:

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

$$PMP\ i = (ROPI \cdot IPRI + ROPPI \cdot IPPi) / (IPRI + IPPi)$$
$$PMP\ Global = \sum PMPi \cdot (IPRI + IPPi) / \sum (IPRI + IPPi), i=0, \dots, n$$

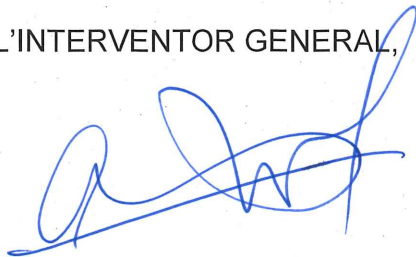
11. Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals

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 2020, s'emet el següent Informe d'Avaluació de compliment d'objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012, i que suposen que la liquidació de les entitats que formen part del sector Administracions 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 31/12/2020 en termes del PDE és de 800.835.796,19 €.

Barcelona, 25 de febrer de 2021

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa

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

Signatura electrònica:

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

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

(*) 636.218,05 corresponen a fiances rebudes.

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2020
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	429.682.775,72	9.683.450,22	439.366.225,94	102,3	425.487.248,28	96,8	425.380.232,74	96,8	425.076.145,82	96,7	424.740.863,08	99,9
Compres de béns i serveis Cap. 2	642.152.776,49	-5.419.515,02	636.733.261,47	99,2	604.127.720,05	94,9	601.166.483,91	94,4	582.380.778,76	91,5	460.058.199,29	79,0
Interessos Cap. 3	16.205.480,90	2.495.005,90	18.700.486,80	115,4	14.022.467,76	75,0	14.022.467,76	75,0	14.022.467,76	75,0	14.006.410,27	99,9
Transferències corrents Cap. 4	1.222.670.033,38	142.661.068,47	1.365.331.101,85	111,7	1.313.617.705,38	96,2	1.311.969.682,09	96,1	1.310.540.271,56	96,0	1.025.464.422,35	78,2
Fons de contingència Cap. 5	75.284.159,12	-64.885.488,63	10.398.670,49	13,8	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
Total operacions corrents	2.385.995.225,61	84.534.520,94	2.470.529.746,55	103,5	2.357.255.141,47	95,4	2.352.538.866,50	95,2	2.332.019.663,90	94,4	1.924.269.894,99	82,5
Inversions reals Cap. 6	488.901.221,25	-95.500.655,98	393.400.565,27	80,5	279.050.901,47	70,9	278.602.599,77	70,8	275.563.566,12	70,0	128.553.625,16	46,7
Transferències de capital Cap. 7	23.532.800,75	24.003.102,51	47.535.903,26	202,0	40.487.543,71	85,2	40.487.542,81	85,2	40.259.947,84	84,7	11.695.731,30	29,1
Total operacions de capital	512.434.022,00	-71.497.553,47	440.936.468,53	86,0	319.538.445,18	72,5	319.090.142,58	72,4	315.823.513,96	71,6	140.249.356,46	44,4
Variació d'actius financers Cap. 8	50.196.109,99	-1.315.009,88	48.881.100,11	97,4	22.418.036,99	45,9	22.418.036,99	45,9	19.799.393,47	40,5	19.799.393,47	100,0
Variació passius financers Cap. 9	84.944.978,59	0,00	84.944.978,59	100,0	82.873.549,02	97,6	82.873.549,02 (*)	97,6	82.803.085,33	97,6	82.803.085,33	99,9
Total operacions financeres	135.141.088,58	-1.315.009,88	133.826.078,70	99,0	105.291.586,01	78,7	105.291.586,01	78,7	102.672.942,49	76,7	102.602.478,80	99,9
TOTAL DESPESES	3.033.570.336,19	11.721.957,59	3.045.292.293,78	100,4	2.782.085.172,66	91,4	2.776.920.595,09	91,2	2.750.516.120,35	90,3	2.167.121.730,25	78,8

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



AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2020 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS								
Exercicis tancats	Saldo inicial (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	173.221.444,57	2.545.784,23	23.346.848,99	152.420.379,81		1.696.769,77	1,1	150.723.610,04
2012	39.472.778,92	822.170,95	1.801.963,70	38.492.986,17		831.511,35	2,2	37.661.474,82
2013	43.757.183,80	4.010.733,07	2.781.788,35	44.986.128,52		1.123.886,37	2,5	43.862.242,15
2014	41.755.549,53	3.202.274,49	4.261.568,45	40.696.255,57		901.482,78	2,2	39.794.772,79
2015	45.510.584,92	-287.253,52	4.411.237,24	40.812.094,16		1.022.375,85	2,5	39.789.718,31
2016	56.278.350,81	-5.691.566,56	3.122.261,08	47.464.523,17		1.680.988,19	3,5	45.783.534,98
2017	56.360.123,21	-267.867,87	2.843.217,85	53.249.037,49		1.837.649,69	3,5	51.411.387,80
2018	75.467.333,60	-1.315.147,59	6.051.340,08	68.100.845,93		2.957.434,26	4,3	65.143.411,67
2019	183.959.766,95	10.105.365,15	14.714.784,29	179.350.347,81		84.178.023,87	46,9	95.172.323,94
TOTAL	715.783.116,31	13.124.492,35	63.335.010,03	665.572.598,63		96.230.122,13	14,5	569.342.476,50

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2020 AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS						
Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2015	1.030.547,03	0,00	1.030.547,03	0,00	0,0	1.030.547,03
2016	30.703.936,93	482.979,04	30.220.957,89	4.156.881,79	13,8	26.064.076,10
2017	31.983.216,67	2.319,22	31.980.897,45	3.878.810,93	12,1	28.102.086,52
2018	52.505.448,29	2.329,70	52.503.118,59	31.990.136,84	60,9	20.512.981,75
2019	431.944.796,15	60.759,92	431.884.036,23	410.961.625,71	95,2	20.922.410,52
TOTAL	548.167.945,07	548.387,88	547.619.557,19	450.987.455,27	82,4	96.632.101,92



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

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2020

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



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

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