

# COMPTE GENERAL 2022

## INDEX ARXIUS COMPTE GENERAL

	Pàgina.
1. Comptes Anuals 2022 .....	3
• Balanç .....	5
• Compte del resultat econòmic patrimonial.....	7
• Estat de canvis en el patrimoni net.....	8
• Estat de fluxos d'efectiu.....	9
• Estat de liquidació del pressupost.....	10
• Memòria.....	13
2. Liquidació del Pressupost.....	96
• Decret .....	98
• Resultat pressupostari .....	99
• Estat de la capacitat de finançament .....	100
• Estat d'Ingressos – Drets Reconeguts .....	101
• Estat d'Ingressos – Pressupost Corrent .....	102
• Estat de despeses – Pressupost Corrent.....	103
• Estat del Romanent de Tresoreria .....	104
• Estat d'Ingressos – Pressupostos Tancats .....	105
• Estat de despeses – Pressupostos Tancats .....	106
• Informe d'Intervenció.....	107
3. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius .....	148

# **Ajuntament de Barcelona**

## **Comptes anuals 2022**

ÍNDIX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022

BALANÇ .....	3
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL .....	5
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET .....	6
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU .....	7
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST .....	8
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022.....	11
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT .....	11
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ.....	23
3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES.....	24
4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ .....	26
5. IMMOBILITZAT MATERIAL .....	37
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL.....	40
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES .....	41
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE .....	42
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR.....	43
10. ACTIUS FINANCERS .....	43
11. PASSIUS FINANCERS .....	48
12. COBERTURES COMPTABLES .....	54
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES .....	55
14. MONEDA ESTRANGERA .....	55
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES .....	55
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.....	57
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT .....	60
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA.....	60
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL .....	60
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.....	62
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA.....	64
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ .....	66
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT.....	66
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA .....	67
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS .....	75
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS .....	79
27. INDICADORS DE GESTIÓ .....	90
28. FETS POSTERiors AL TANCAMENT .....	92
29. ALTRA INFORMACIÓ .....	92

**BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2022** (imports en euros)

ACTIU	Notes en memòria	2022	2021
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>13.625.226.444,79</b>	<b>13.476.674.560,39</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>8</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Propietat industrial i intel·lectual		0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
<b>II. Immobilitzat material</b>	<b>5</b>	<b>11.561.439.860,48</b>	<b>11.483.576.785,18</b>
1. Terrenys		2.973.796.884,72	2.993.435.113,22
2. Construccions		2.970.120.766,18	3.082.495.641,09
3. Infraestructures		4.078.825.855,45	4.173.920.392,63
4. Béns del patrimoni històric		1.806.453,53	1.806.453,53
5. Altre immobilitzat material		102.011.339,59	102.077.563,34
6. Immobilitzat material en curs i bestretes		1.434.878.561,01	1.129.841.621,37
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	<b>7</b>	<b>272.591.047,40</b>	<b>293.414.016,15</b>
1. Terrenys		45.080.447,93	45.080.447,93
2. Construccions		227.510.599,47	248.333.568,22
<b>IV. Patrimoni públic del sòl</b>	<b>6</b>	<b>574.115.579,88</b>	<b>694.132.159,17</b>
1. Terrenys		231.071.244,10	280.532.705,38
2. Construccions		87.111.425,70	154.288.335,80
3. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
4. Altre patrimoni públic del sòl		242.434.708,08	245.812.915,99
<b>V. Inversions financeres II/t entitats del grup, multigrup i associats</b>	<b>10</b>	<b>1.045.224.135,69</b>	<b>826.914.547,40</b>
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic		598.263.263,26	399.963.347,46
2. Inversions financeres en patrimoni de societats		318.545.902,87	303.636.598,71
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats		69.022.945,93	63.922.577,60
4. Crèdits i valors representatius de deute		59.392.023,63	59.392.023,63
<b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>10</b>	<b>157.498.970,40</b>	<b>160.367.671,72</b>
1. Inversions financeres en patrimoni		5.536.182,10	3.273.992,91
2. Crèdits i valors representatius de deute		151.701.254,88	156.832.145,39
4. Altres inversions financeres		261.533,42	261.533,42
<b>VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini</b>	<b>10</b>	<b>14.356.850,94</b>	<b>18.269.380,77</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>		<b>1.181.912.494,00</b>	<b>1.035.589.652,01</b>
<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini</b>	<b>10</b>	<b>458.596.730,43</b>	<b>345.164.988,27</b>
1. Deutors per operacions de gestió		301.343.005,62	292.850.555,39
2. Altres comptes a cobrar		136.956.420,31	30.840.291,26
3. Administracions públiques		3.951.995,48	3.159.364,81
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	<b>20</b>	16.345.309,02	18.314.776,81
<b>IV. Inversions financeres c/t entitats del grup, multigrup i associats</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute		0,00	0,00
<b>V. Inversions financeres a curt termini</b>	<b>10</b>	<b>9.376.823,59</b>	<b>5.621.357,53</b>
2. Crèdits i valors representatius de deute		9.367.148,84	5.611.682,78
4. Altres inversions financeres		9.674,75	9.674,75
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>10</b>	<b>713.938.939,98</b>	<b>684.803.306,21</b>
1. Altres actius líquids equivalents		450.000.000,00	200.000.000,00
2. Tresoreria		263.938.939,98	484.803.306,21
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>		<b>14.807.138.938,79</b>	<b>14.512.264.212,40</b>

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2022

**BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2022** (imports en euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>Notes en memòria</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>ECPN</b>	<b>12.219.282.544,77</b>	<b>12.263.461.780,69</b>
<b>I. Patrimoni</b>		<b>7.787.674.637,92</b>	<b>7.787.674.637,92</b>
<b>II. Patrimoni generat</b>		<b>3.581.805.025,97</b>	<b>3.662.049.367,72</b>
1. Resultats d'exercicis anteriors		3.605.134.322,39	3.508.618.898,62
2. Resultat de l'exercici		-23.329.296,42	153.430.469,10
<b>IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>		<b>849.802.880,88</b>	<b>813.737.775,05</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>		<b>1.334.785.059,06</b>	<b>1.271.320.304,72</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	<b>16</b>	<b>18.403.724,88</b>	<b>36.285.340,24</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>11</b>	<b>1.008.542.037,53</b>	<b>908.723.136,61</b>
1. Obligacions i altres valors negociables		95.000.000,00	95.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		707.884.081,24	638.396.367,57
4. Altres deutes		205.657.956,29	175.326.769,04
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a ll/t</b>		<b>38.040,60</b>	<b>36.626,27</b>
<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>V. Ajustos per periodificacions a llarg termini</b>	<b>29</b>	<b>307.801.256,05</b>	<b>326.275.201,60</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>		<b>1.253.071.334,96</b>	<b>977.482.126,99</b>
<b>I. Provisions a curt termini</b>	<b>16</b>	<b>62.630.496,00</b>	<b>18.650.000,00</b>
<b>II. Deutes a curt termini</b>	<b>11</b>	<b>221.739.942,17</b>	<b>197.842.062,95</b>
1. Obligacions i altres valors negociables		902.378,64	902.378,64
2. Deutes amb entitats de crèdit		44.834.277,38	83.336.251,96
4. Altres deutes		176.003.286,15	113.603.432,35
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a c/t</b>	<b>11</b>	<b>226.557.172,57</b>	<b>169.454.803,91</b>
<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini</b>	<b>11</b>	<b>723.669.778,67</b>	<b>573.037.274,09</b>
1. Creditors per operacions de gestió		622.871.473,71	478.829.780,56
2. Altres comptes a pagar		18.604.631,40	10.902.029,51
3. Administracions públiques		44.574.406,55	43.430.542,51
4. Creditors per administració de recursos	<b>20</b>	37.619.267,01	39.874.921,51
<b>V. Ajustos per periodificació a curt termini</b>	<b>29</b>	<b>18.473.945,55</b>	<b>18.497.986,04</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>		<b>14.807.138.938,79</b>	<b>14.512.264.212,40</b>

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2022

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2022 (imports en euros)**

	Notes en memòria	2022	2021
<b>1. Ingressos</b>	<b>1</b>	<b>1.360.370.431,26</b>	<b>1.417.249.411,55</b>
a) Impostos		1.164.546.854,61	1.232.424.484,21
b) Taxes		191.855.015,86	178.962.581,62
d) Ingressos urbanístics		3.968.560,79	5.862.345,72
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>	<b>15</b>	<b>1.482.227.304,57</b>	<b>1.256.561.303,42</b>
a) De l'exercici		1.455.518.937,79	1.245.790.378,38
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		227.990.319,81	112.625.656,65
a.2) Transferències		1.227.528.617,98	1.133.164.721,73
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		9.537.347,42	7.864.670,74
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		17.171.019,36	2.906.254,30
<b>3. Vendes i prestacions de servei</b>		<b>61.264.891,55</b>	<b>56.298.983,07</b>
a) Vendes		61.032,44	83.209,78
b) Prestació de serveis		61.203.859,11	56.215.773,29
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>		<b>146.416.063,99</b>	<b>171.848.786,92</b>
<b>7. Excessos de provisions</b>	<b>16</b>	<b>9.754.693,35</b>	<b>12.738.403,91</b>
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>		<b>3.060.033.384,72</b>	<b>2.914.696.888,87</b>
<b>8. Despeses de personal</b>		<b>-482.508.368,33</b>	<b>-451.979.385,24</b>
a) Sous, salaris i assimilats		-367.274.671,47	-344.094.566,73
b) Càrregues socials		-115.233.696,86	-107.884.818,51
<b>9. Transferències i subvencions concebudes</b>	<b>15</b>	<b>-1.533.702.207,94</b>	<b>-1.409.937.759,74</b>
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>		<b>-678.124.368,00</b>	<b>-604.288.012,92</b>
a) Subministrament i serveis exteriors	<b>15</b>	-677.759.448,44	-603.947.894,22
b) Tributs		-364.919,56	-340.118,70
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>5/6/7</b>	<b>-213.731.292,58</b>	<b>-204.560.101,58</b>
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>		<b>-2.908.066.236,85</b>	<b>-2.670.765.259,48</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>		<b>151.967.147,87</b>	<b>243.931.629,39</b>
<b>13. Deter.valor i rtats per alienac. immob no financer i actius en estat de venda</b>		<b>-71.533.512,68</b>	<b>-17.324.163,20</b>
b) Baixes i alienacions		-71.533.512,68	-18.880.166,91
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		0,00	1.556.003,71
<b>14. Altres partides no ordinàries</b>		<b>-137.274.317,33</b>	<b>3.673.119,11</b>
a) Ingressos		15.339.743,06	3.744.840,76
b) Despeses		-152.614.060,39	-71.721,65
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>		<b>-56.840.682,14</b>	<b>230.280.585,30</b>
<b>15. Ingressos financers</b>		<b>26.731.847,23</b>	<b>27.241.929,82</b>
a) De participacions en instruments de patrimoni		59.427,37	784.135,37
a.1) En entitats del grup, multigrup i associades		0,00	0,00
a.2) En altres entitats		59.427,37	784.135,37
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres		26.672.419,86	26.457.794,45
b.2) Altres		26.672.419,86	26.457.794,45
<b>16. Despeses financeres</b>		<b>-12.262.383,84</b>	<b>-12.026.014,85</b>
b) Altres		-12.262.383,84	-12.026.014,85
<b>19. Diferències de canvi</b>	<b>14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i pasius financers</b>		<b>19.041.922,33</b>	<b>-92.066.031,17</b>
a) D'entitats del grup, multigrup i associats.		4.233.388,40	-19.865.299,79
b) Altres	<b>10</b>	14.808.533,93	-72.200.731,38
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>		<b>33.511.385,72</b>	<b>-76.850.116,20</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>		<b>-23.329.296,42</b>	<b>153.430.469,10</b>

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2022

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

**1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

	I. Patrimoni	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
<b>PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2021 (C+D)</b>	7.787.674.637,92	3.662.049.367,72	813.737.775,05	12.263.461.780,69
<b>AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2022 (A+B)</b>	7.787.674.637,92	3.662.049.367,72	813.737.775,05	12.263.461.780,69
<b>VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2022</b>				
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	0,00	-23.329.296,42	36.065.105,83	12.735.809,41
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Altres variacions del patrimoni net	0,00	-56.915.045,33	0,00	-56.915.045,33
<b>PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022 (C+D)</b>	7.787.674.637,92	3.581.805.025,97	849.802.880,88	12.219.282.544,77

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2022

**2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS**

	Notes en memòria	2022	2021
<b>I. Resultat econòmic patrimonial</b>		-23.329.296,42	153.430.469,10
<b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net</b>		0,00	0,00
4. Subvencions rebudes	15	62.773.472,61	34.469.075,43
<b>Total (1+2+3+4)</b>		62.773.472,61	34.469.075,43
<b>III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta</b>		0,00	0,00
4. Subvencions rebudes	15	-26.708.366,78	-12.326.928,75
<b>Total (1+2+3+4)</b>		-26.708.366,78	-12.326.928,75
<b>IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)</b>		12.735.809,41	175.572.615,78

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2022



**ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (importos en euros)**

	2022	2021
<b>A) Cobraments:</b>	<b>3.080.919.094,16</b>	<b>2.910.008.256,14</b>
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.395.560.005,24	1.436.348.408,87
2. Transferències i subvencions rebudes	1.408.263.444,12	1.236.428.034,05
3. Vendes i prestacions de serveis	51.784.372,06	42.392.752,76
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	85.200.073,48	86.172.785,53
5. Interessos i dividendes cobrats	33.716.845,65	28.122.834,71
6. Altres cobraments	106.394.353,61	80.543.440,22
<b>B) Pagaments:</b>	<b>2.636.202.460,44</b>	<b>2.567.035.560,66</b>
7. Despeses de personal	477.620.353,92	445.373.392,59
8. Transferències i subvencions concedides	1.386.710.805,35	1.390.668.108,11
10. Altres despeses de gestió	620.541.045,45	589.033.771,74
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	85.486.260,19	86.795.496,58
12. Interessos pagats	12.251.151,07	11.921.673,62
13. Altres pagaments	53.592.844,46	43.243.118,02
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)</b>	<b>444.716.633,72</b>	<b>342.972.695,48</b>
<b>C) Cobraments:</b>	<b>30.175.229,60</b>	<b>16.058.031,37</b>
1. Venta d'inversions reals	3.723.473,44	775.194,35
2. Venta d'actius financers	0,00	0,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	26.451.756,16	15.282.837,02
<b>D) Pagaments:</b>	<b>474.124.899,95</b>	<b>341.739.506,02</b>
5. Compra d'inversions reals	471.876.988,29	323.604.279,70
6. Compra d'actius financers	2.247.911,66	18.135.226,32
7. Unitat d'activitat	0,00	0,00
8. Altres pagaments de les activitats d'inversió	0,00	0,00
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)</b>	<b>-443.949.670,35</b>	<b>-325.681.474,65</b>
<b>E) Augments en el patrimoni:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers:</b>	<b>119.268.386,95</b>	<b>118.649.498,30</b>
3. Obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
4. Préstecs rebuts	114.000.000,00	110.000.000,00
5. Altres deutes	5.268.386,95	8.649.498,30
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers:</b>	<b>91.565.965,14</b>	<b>97.832.630,27</b>
7. Préstecs rebuts	83.166.132,48	93.166.132,48
8. Altres deutes	8.399.832,66	4.666.497,79
<b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)</b>	<b>27.702.421,81</b>	<b>20.816.868,03</b>
<b>I) Cobraments pendents d'aplicació</b>	<b>844.400,53</b>	<b>-472.280,45</b>
<b>J) Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>178.151,94</b>	<b>36.733,03</b>
<b>Fluxos nets d'efectiu pendents de reclassificació (+I-J)</b>	<b>666.248,59</b>	<b>-509.013,48</b>
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)</b>	<b>29.135.633,77</b>	<b>37.599.075,38</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici</b>	<b>684.803.306,21</b>	<b>647.204.230,83</b>
<b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici</b>	<b>713.938.939,98</b>	<b>684.803.306,21</b>

**ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST (imports en euros)**
**I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES**

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
1	DESPESES DE PERSONAL	465.919.007,99	14.888.589,45	480.807.597,44	479.410.557,62	479.148.716,26	478.972.340,18	176.376,08	1.658.881,18
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	675.041.461,54	22.147.997,40	697.189.458,94	678.044.180,17	654.758.852,11	530.109.893,28	124.648.958,83	42.430.606,83
3	DESPESES FINANCERES	15.800.000,00	0,00	15.800.000,00	12.110.512,27	12.110.512,27	12.099.267,39	11.244,88	3.689.487,73
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.323.192.175,24	130.346.666,23	1.453.538.841,47	1.429.123.771,52	1.428.554.866,54	1.111.163.876,16	317.390.990,38	24.983.974,93
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	49.597.923,48	-47.463.787,04	2.134.136,44	0,00	0,00	0,00	0,00	2.134.136,44
6	INVERSIONS REALS	706.055.828,87	-160.900.792,34	545.155.036,53	406.488.323,42	399.485.784,54	171.599.012,18	227.886.772,36	145.669.251,99
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	47.343.705,13	79.486.140,53	126.829.845,66	119.240.707,79	119.058.774,61	17.425.250,74	101.633.523,87	7.771.071,05
8	ACTIUS FINANCERS	36.709.089,95	-90.000,00	36.619.089,95	14.971.279,14	7.558.189,19	2.261.289,19	5.296.900,00	29.060.900,76
9	PASSIUS FINANCERS	86.566.132,48	0,00	86.566.132,48	84.365.474,49	84.365.474,49	84.335.671,01	29.803,48	2.200.657,99
<b>TOTAL</b>		<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>3.223.754.806,42</b>	<b>3.185.041.170,01</b>	<b>2.407.966.600,13</b>	<b>777.074.569,88</b>	<b>259.598.968,90</b>

**II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS**

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.111.188.128,70	0,00	1.111.188.128,70	1.128.472.515,02	49.665.753,77	54.617,91	1.078.752.143,34	1.038.640.464,55	40.111.678,79	-32.435.985,36
2	IMPOSTOS INDIRECTES	123.208.307,27	0,00	123.208.307,27	123.842.283,04	17.315.326,28	0,00	106.526.956,76	104.262.889,90	2.264.066,86	-16.681.350,51
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	340.429.985,06	0,00	340.429.985,06	403.680.556,44	24.115.922,80	41.449,29	379.523.184,35	247.347.947,08	132.175.237,27	39.093.199,29
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.326.695.503,87	29.405.256,01	1.356.100.759,88	1.509.465.561,36	40.270.786,35	0,00	1.469.194.775,01	1.424.177.218,82	45.017.556,19	113.094.015,13
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	23.387.619,59	0,00	23.387.619,59	34.344.851,17	387.380,30	0,00	33.957.470,87	30.991.620,97	2.965.849,90	10.569.851,28
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	101.140,00	0,00	101.140,00	3.851.453,44	0,00	0,00	3.851.453,44	3.723.473,44	127.980,00	3.750.313,44
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	178.184.975,17	360.544,00	178.545.519,17	35.003.968,08	120.066,05	0,00	34.883.902,03	20.701.756,16	14.182.145,87	-143.661.617,14
8	ACTIUS FINANCERS	40,00	8.649.014,22	8.649.054,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8.649.054,22
9	PASSIUS FINANCERS	303.029.625,02	0,00	303.029.625,02	114.787.011,35	0,00	0,00	114.787.011,35	114.787.011,35	0,00	-188.242.613,67
<b>TOTAL</b>		<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>3.353.448.199,90</b>	<b>131.875.235,55</b>	<b>96.067,20</b>	<b>3.221.476.897,15</b>	<b>2.984.632.382,27</b>	<b>236.844.514,88</b>	<b>-223.163.241,76</b>

**III. RESULTAT PRESSUPOSTARI 2022**

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

**MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022**
**1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT**
**1.1. Població oficial i dades de caràcter socioeconòmic**

Barcelona, amb una superfície de 101,9 km<sup>2</sup>, és la capital de Catalunya i la segona ciutat de l'Estat espanyol per població. La població oficial de la ciutat de Barcelona a 1 de gener de 2022 és de 1.636.193 habitants, segons dades publicades per l'Institut Nacional d'Estadística, un 0,03% menys que l'any anterior. A Barcelona hi conviuen persones de més de 179 nacionalitats, sent la població estrangera recollida al padró a 1 de gener de 2022 de 363.576 persones, el 22,2% de la població total resident a la ciutat. La ciutat de Barcelona forma part de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de la Diputació de Barcelona.

L'economia de la ciutat és fonamentalment terciària. El pes d'aquest sector, d'acord amb les darreres dades publicades del PIB de Barcelona de 2021, representa el 89,3% del valor afegit brut (15 punts percentuals per sobre del valor català), mentre que la indústria, la construcció i el sector primari representen el 6,8%, 3,9% i 0,1% -respectivament- del total. Pel que fa a la distribució sectorial de l'afiliació a la Seguretat Social, a 31 de desembre de 2022, el sector serveis ocupava el 90,6% de les persones treballadores, la indústria el 6,1% i la construcció el 3,2%.

La taula següent mostra un recull d'indicadors de l'activitat econòmica de Barcelona i el seu àmbit metropolità referents a l'any 2022.

**Principals indicadors de l'activitat econòmica de Barcelona i el seu àmbit metropolità**

	Període	Valor absolut	2022/2021(%)
<b>Ocupació i atur</b>			
Actius afiliats a la Seguretat Social	IV tr. 2022	1.183.473	3,4%
Contractes laborals formalitzats	2022	928.094	12,6%
Atur registrat	ds.2022	61.436	-3,1%
Atur <30 anys	ds.2022	7.193	6,2%
<b>Port. Mercaderies i passatgers</b>			
Total mercaderia (milers de tones)	2022	69.126	6,3%
Sortida de mercaderies (milers de tones)	2022	32.522	2,5%
Entrada de mercaderies (milers de tones)	2022	36.603	10,0%
Contenidors (milers de Teus)	2022	3.523	-0,2%
Trànsit total de passatgers (milers)	2022	3.922	161,6%
Passatgers de creuers (milers)	2022	2.329	347,0%
<b>Aeroport. Trànsit de passatgers</b>			
Total (milers)	2022	41.640	120,6%
Línia Barcelona-Madrid (milers)	2022	1.716	69,2%
Internacional (milers)	2022	29.422	162,1%
<b>Consum i turisme</b>			
Matriculació de vehicles	2022	30.345	-2,4%
Pernoctacions hoteleres (milers)	2022	19.742	138,1%
Visitants que pernocten en hotels (milers)	2022	7.377	125,9%
<b>Construcció i preus al mercat immobiliari</b>			
Habitatges iniciats	2022	2.518	17,4%
Preu mitjà de venda d'habitatge usat (€/m <sup>2</sup> )	IV tr. 2022	4.058	3,2%
Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m <sup>2</sup> /mes)	IV tr. 2022	15,2	13,4%

## 1.2. Descripció de les principals fonts d'ingressos

Les principals fonts d'ingressos, tant de l'Ajuntament de Barcelona com de la resta de municipis, es troben regulades pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Reial Decret Legislatiu 2/2004 LRHL). Per l'any 2022, el detall dels principals ingressos de gestió ordinària de l'Ajuntament de Barcelona ha estat el següent:

	Import	Pes relatiu (*)
<b>Ingressos tributaris i urbanístics</b>	<b>1.360.370.431,26</b>	<b>44,46%</b>
<b>Impostos</b>	<b>1.164.546.854,61</b>	<b>38,06%</b>
<b>Impostos Directes</b>	<b>1.057.322.035,60</b>	<b>34,55%</b>
Cessió IRPF	78.540.107,50	2,57%
IBI	725.756.276,73	23,72%
IVTM	50.795.105,64	1,66%
IIVTNU	112.435.130,61	3,67%
IAE	89.795.415,12	2,93%
<b>Impostos indirectes</b>	<b>107.224.819,01</b>	<b>3,51%</b>
Cessió IVA	29.671.654,30	0,97%
Cessió Impostos especials	7.231.391,61	0,24%
ICIO	70.321.773,10	2,30%
<b>Taxes</b>	<b>191.855.015,86</b>	<b>6,27%</b>
<b>Contribucions especials</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>Ingressos urbanístics</b>	<b>3.968.560,79</b>	<b>0,13%</b>
<b>Transferències i subvencions rebudes</b>	<b>1.482.227.304,57</b>	<b>48,44%</b>
<b>Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>61.264.891,55</b>	<b>2,00%</b>
<b>Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>146.416.063,99</b>	<b>4,78%</b>

(\*) Pes relatiu respecte els ingressos de gestió ordinària (3.060.033.384,72 euros)

## 1.3. Consideració fiscal de l'Ajuntament

### a) Impost de Societats

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

### b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

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

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

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

#### 1.4.1. Organització política

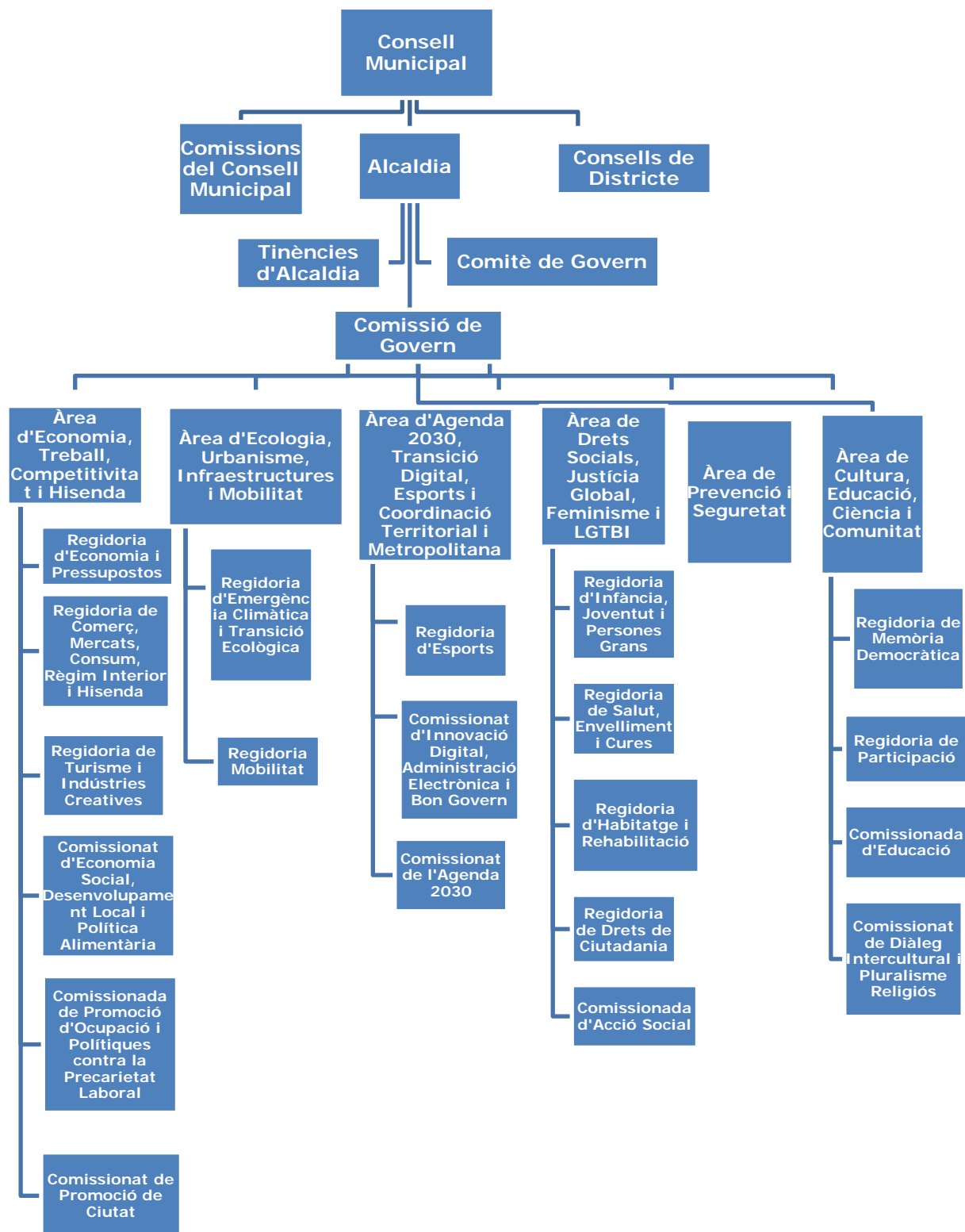
Les eleccions municipals se celebren cada quatre anys, d'acord amb un sistema de representació proporcional.

Com a resultat de les eleccions celebrades el 26 de maig de 2019, la composició del Consell Municipal a 31 de desembre de 2022 és:

<b>Partit polític</b>	<b>Nombre de Regidors</b>
Esquerra Republicana de Catalunya	10
Barcelona en Comú - ECG	10
Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés	8
Junts per Catalunya	5
Ciudadans Ayuntamiento de Barcelona	3
Partido Popular	2
Valents	2
Sense adscripció	1
<b>Nombre total de Regidors</b>	<b>41</b>

El govern municipal el componen, a 31 de desembre de 2022, els deu regidors de Barcelona en Comú i els vuit del Partit dels Socialistes de Catalunya – Candidatura de Progrés, resultat de l'acord de govern de 10 de juliol de 2019 signat entre ambdós partits polítics.

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



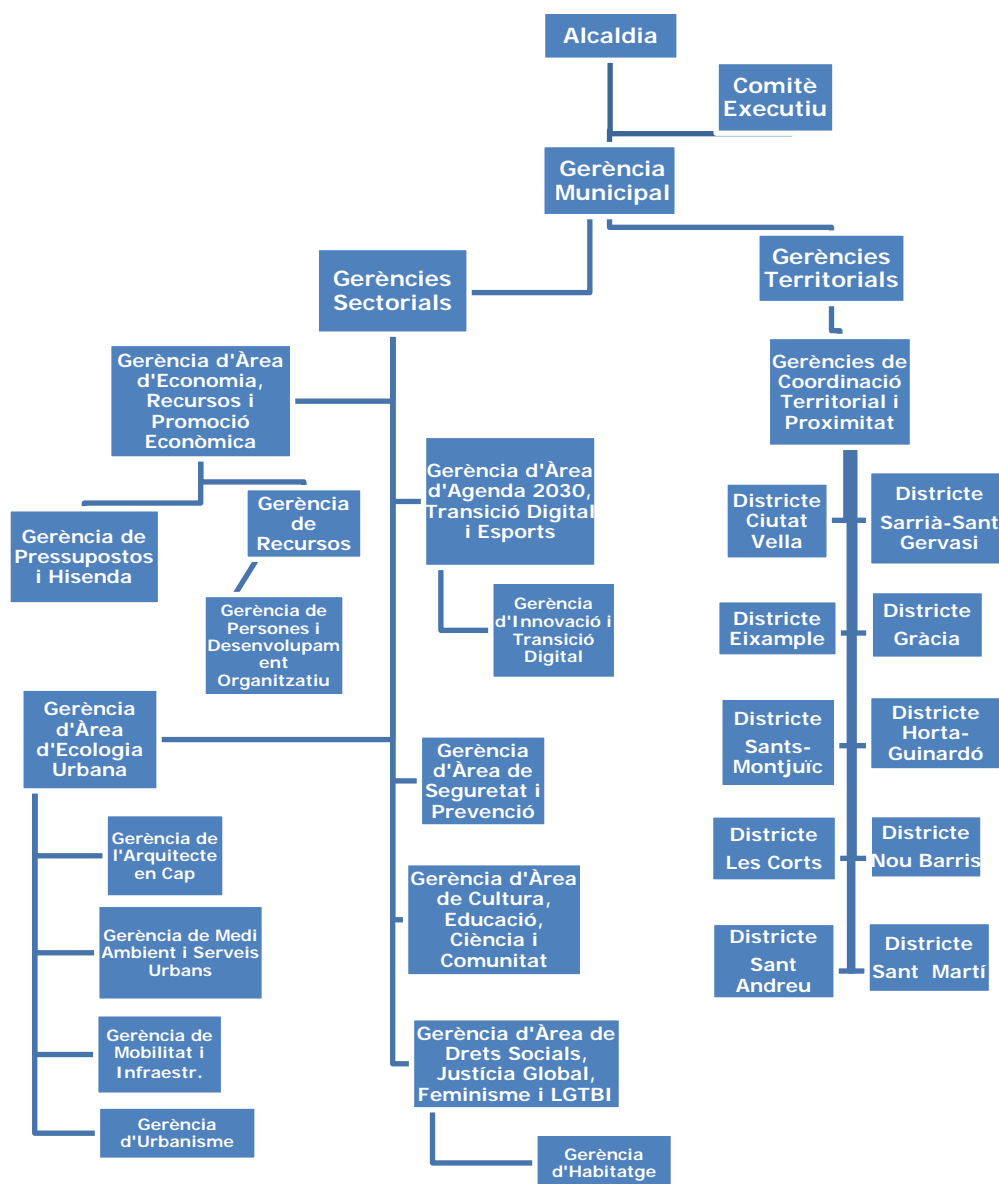


### 1.4.2. Organització administrativa

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

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

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



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

**1.5.1. Nombre mig d'empleats durant el 2022**

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Mitjana dones	%	Mitjana homes	%	Mitjana total	%
Càrrecs polítics	19	0,25	22	0,3	41	0,55
Personal Eventual i d'Alta Direcció	130	1,74	154	2,06	285	3,81
Tècnic Superior (A1)	638	8,53	403	5,39	1.041	13,92
Tècnic Mitjà(A2)	438	5,86	296	3,96	734	9,82
Administratiu (C1)	346	4,63	556	7,43	902	12,06
Auxiliar Administratiu (C2)	1.140	15,25	3.296	44,1	4.436	59,35
Subaltern	27	0,36	10	0,13	37	0,49
<b>TOTAL</b>	<b>2.738</b>	<b>36,63</b>	<b>4.737</b>	<b>63,37</b>	<b>7.475</b>	<b>100</b>

**1.5.2. Nombre d'empleats a 31/12/2022**

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Dones a 31/12/2022	%	Homes a 31/12/2022	%	Total a 31/12/2022	%
Càrrecs polítics	20	0,27	21	0,28	41	0,55
Personal eventual i d'Alta Direcció	131	1,75	152	2,03	283	3,78
Tècnic Superior (A1)	655	8,74	419	5,59	1.074	14,33
Tècnic Mitjà(A2)	458	6,11	313	4,18	771	10,29
Administratiu (C1)	337	4,5	549	7,33	886	11,82
Auxiliar Administratiu (C2)	1.143	15,25	3.261	43,51	4.404	58,77
Subaltern	25	0,33	10	0,13	35	0,47
<b>TOTAL</b>	<b>2.769</b>	<b>36,95</b>	<b>4.725</b>	<b>63,05</b>	<b>7.494</b>	<b>100</b>

## 1.6. Entitats del grup, multigrup i associades

### 1.6.1. Entitats del grup

En data 3 d'agost de 2021 es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local.

Aquesta ordre entra en vigor el dia 1 de gener de 2022 per la qual, s'aplicaran les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local dels exercicis que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2022 en les entitats locals.

L'ordre en el seu article 2.1 defineix l'entitat dominant com l'entitat del sector públic local, subjecte als principis comptables públics, que ostenta, directa o indirectament, el control sobre una altra entitat o altres entitats denominades dependents.

Les entitats dependents seran aquelles que estiguin subjectes al control de l'entitat dominant, entès com la potestat de dirigir les polítiques financeres i d'activitat amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei.

Existeix la presumpció d'existència de control si es compleixen una de les condicions de poder i una altra de patrimoni net regulades en la mateixa normativa.

Tal i com es regula a l'article 2.3 de la citada Ordre, els consorcis i fundacions adscrites a una entitat local tindran consideració d'entitats dependents de l'entitat local i formaran part d'entitats del grup.

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
<b>Organismes Autònoms</b>		
Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats.	100
Institut Barcelona Esports	Promoció de l'activitat esportiva.	100
Institut Municipal d'Informàtica	Execució de treballs d'informàtica.	100
Institut Municipal d'Hisenda	Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos.	100
Institut Municipal de Mercats	Administració i gestió dels mercats municipals.	100
Institut Municipal d'Educació	Planificació i gestió de l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents.	100
Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida	Protecció, manteniment i millora dels valors paisatgístics.	100
Institut Municipal de Serveis Socials	Impuls, organització, gestió i articulació de la prestació dels serveis socials.	100
<b>Entitats Públiques Empresarials</b>		

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
Institut Municipal de Parcs i Jardins	Conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals.	100
Institut de Cultura de Barcelona	Desenvolupament dels serveis i les àrees d'actuació cultural.	100
Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació	Promoció i construcció d'habitatges.	100
Entitat Pública Empresarial Fundació Mies van der Rohe	Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura.	100
Institut Municipal d'Urbanisme	Gestió d'actuacions urbanístiques.	100
<b>Societats Mercantils</b>		
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	Execució d'actuacions urbanístiques.	100
Foment de Ciutat, SA	Activitats i serveis, principalment, del Districte de Ciutat Vella.	100
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	Prestació o gestió dels serveis de comunicació audiovisual de ràdio o televisió.	100
Barcelona Activa, SAU SPM	Foment, promoció i impuls d'ocupació i activació econòmica.	100
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	Gestió del cicle de l'aigua, les platges, el litoral i el medi ambient.	100
Barcelona de Serveis Municipals, SA	Gestió, manteniment, administració i explotació de diversos serveis públics.	100
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA (1)	Explotació parc d'atraccions.	100
Tractament i Selecció de Residus, SA (1)	Gestió, tractament i eliminació de residus sòlids assimilables.	58,35
Selectives Metropolitanas, SA (2)	Serveis relatius a la gestió de residus urbans.	58,35
Solucions Integrals per als Residus, SA (2)	Serveis relatius a la gestió de residus urbans.	58,35
Cementiris de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de serveis de cremació i cementiri.	100
Mercados de Abastos de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de la Unitat Alimentària de Barcelona.	50,69
Barcelona Mobile Ventures (3)	Impulsar la creació d'un ecosistema digital altament innovador apostant pel talent científic i emprenedor amb transferència tecnològica dels resultats de la recerca científica a mercat.	20
<b>Consortis</b>		

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
Agència Local d'Energia de Barcelona	Contribució a la transició cap a un model energètic sostenible.	53,33
Consorci del Besòs	Prestació de serveis públics i formació del planejament urbanístic.	20
Consorci del Campus Diagonal-Besòs	Impuls de la configuració a l'àrea del Besòs amb activitats acadèmiques, universitàries, de docència, d'investigació i de relacions universitat empresa.	30
Consorci Localret	Millorar l'acció dels governs locals en l'impuls de la societat de la informació.	14,19
Consorci de Biblioteques de Barcelona	Facilitar l'accés de la ciutadania a la informació i el coneixement, i fomentar la lectura.	56,25
Consorci del Mercat de les Flors	Foment de les arts de moviment.	57,14
Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Generació de coneixement sobre la diversitat i l'evolució del món natural.	54,54
Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	Adquisició, conservació, estudi, exposició i interpretació educativa d'obres d'art contemporani.	41,67
Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	Centre de divulgació musical, educatiu i de recerca i conservació del patrimoni musical.	57,14
Consorci de Turisme de Barcelona	Promoció de la ciutat com a destí turístic.	42,31
Consorci Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004, en liquidació	Promoció temes relacionats amb la diversitat cultural.	33,33
<b>Fundacions</b>		
Fundació Barcelona Cultura	Promoció i foment de la cultura.	100
Fundació Barcelona Capital Nàutica. AC 24	Promoció i foment de l'esport de navegació oceànica de vela, promoció de la sostenibilitat, la innovació, l'economia, la igualtat, la diversitat i l'economia blava. Donar suport per a l'organització de qualsevol regata nacional o internacional, en especial, les edicions de la Copa Amèrica.	24,25
Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	Recerca i promoció del coneixement sobre l'àmbit del govern local i les comunitats autònomes.	40,96
Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet	Conservació i manteniment de la finca del carrer Muntaner amb tot el seu contingut per tal de fer possible la seva visita i l'aprofitament útil pels ciutadans, com a foment, divulgació i defensa de la cultura.	87,50

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation	Impuls de la transformació mòbil i digital de la societat, i ajuda a millorar la vida de les persones a escala global.	20
Fundació Museu Picasso de Barcelona	Centre de referència per al coneixement dels anys de formació de Pablo Picasso.	100
Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT)	Cogeneració i el desenvolupament d'iniciatives que permeten utilitzar la tecnologia de manera eficient i sostenible per millorar la qualitat de vida les persones.	90
Fundació Privada Casa Amèrica a Catalunya	Generació, impuls, organització i col·laboració en actes, projectes i programes per difondre coneixements dels diferents països d'Amèrica llatina.	25
Fundació Barcelona Olímpica	Difusió de la realitat dels Jocs Olímpics de Barcelona, promoció i investigació dels valors culturals, ètics, esportius que emanen de l'ideari olímpic.	25
<b>Associacions</b>		
Associació Internacional de Ciutats Educadores	Proclamació de la importància de l'educació a la ciutat.	7,69
Associació Red de Juderías de España, Caminos de Sefarad	Defensa del patrimoni urbanístic, arquitectònic, mediambiental, històric i cultural relacionat amb el llegat jueu.	4,76
Associació Xarxa de Municipis per l'Economia Social i Solidària	Promoure, reforçar i consolidar l'economia social i solidària.	0,17
Associació de Municipis i Entitats per l'Aigua Pública	Difondre i promoure la gestió íntegrament pública de l'aigua, així com donar suport als municipis que vulguin encaminar-se cap a una gestió pública de l'aigua.	8,5

- (1) Participació mantinguda a través de Barcelona de Serveis Municipals, SA  
(2) Participació mantinguda a través de Tractament i Selecció de Residus, SA  
(3) Participació mantinguda a través de Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation

### 1.6.2. Entitats multigrup

L'article 4 de l'Ordre citada a l'apartat 1.6.1. regula les entitats multigrup i les defineix com aquelles entitats no incloses en el grup que són gestionades per una o vàries entitats del mateix, que participen en el seu capital social o patrimoni, conjuntament amb un altra o altres alienes al grup.

La gestió conjunta és l'acord estatutari o contractual en virtut del qual dos o més entitats convenen compartir el poder de dirigir les polítiques financeres i operatives sobre una activitat econòmica, de tal

manera que les decisions estratègiques, tant financeres com operatives relatives a l'activitat requereixen el consentiment unànim de tots els que exerceixen la gestió conjunta.

Per tant, s'entén que existeix una gestió conjunta sobre una entitat quan, a més de participar en el capital social o patrimoni, es produeixi alguna de les circumstàncies següents:

- a) Que en els estatuts s'estableixi la gestió conjunta.
- b) Que existeixin pactes o acords que permetin als socis l'exercici de veto a la presa de decisions de l'entitat.

L'Ajuntament de Barcelona no participa en cap entitat multigrup.

### 1.6.3. Entitats associades

L'article 5 de l'Ordre citada a l'apartat 1.6.1. regula les entitats associades com aquelles entitats no incloses en el grup en les que una o varies entitats del grup exerceixin una influència significativa.

Es presumeix que existeix influència significativa quan, una o varies entitats del grup, posseeixin almenys el 20% del capital o patrimoni de l'entitat que no pertanyi al grup.

Les entitats associades de l'Ajuntament de Barcelona, de conformitat amb la regulació establerta per l'Ordre, són les següents:

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
<b>Societats Mercantils</b>		
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	Coordinació dels projectes en l'àmbit de La Sagrera i desenvolupament urbanístic.	25
Barcelona Emprèn SCR - PYME, SA "En liquidació"	Promoció de societats no financeres d'activitats empresarials innovadores.	27
Fira 2000, SA	Explotació d'espais firals i organització i foment d'activitats d'indústria i comerç.	24
Catalana d'Iniciatives SA, en liquidació (1)	La promoció d'empreses no financeres i de naturalesa no immobiliària que, al moment de la presa de participació, no cotitzin al primer mercat.	24
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (1)	Prestació del servei públic municipal d'aparcaments.	40
Barcelona Regional, Agència de Desenvolupament Urbà, SA	Realització d'estudis, anàlisis i prospeccions sobre aspectes urbanístics.	44
Habitatge Metròpolis Barcelona, SA	Contribuir a desenvolupar la política d'habitatge assequible.	25
<b>Consortis Legals</b>		
Consorti de l'Habitatge de Barcelona	Planificació de les actuacions d'habitatge públic, remodelació i rehabilitació de barris en l'àmbit municipal de Barcelona.	40

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Consorci d'Educació Barcelona	Millora dels serveis als centres educatius i a la ciutadania a través d'una única xarxa educativa.	40
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	Programació, prestació i gestió dels serveis socials d'atenció especialitzada.	40
Consorci Sanitari de Barcelona	Ordenació, planificació, direcció i coordinació de la gestió dels centres, els serveis i els establiments d'atenció sanitària, sociosanitària i de salut pública de l'àmbit territorial de la ciutat de Barcelona.	40
Agència de Salut Pública de Barcelona	Direcció i gestió de centres i serveis de salut pública a Barcelona.	60
Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM), en procés de dissolució	Gestió dels serveis assistencials als funcionaris de l'Ajuntament de Barcelona.	60
<b>Consorcis (per ordre de més a menys participació)</b>		
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	Assistència sanitària integral i de qualitat.	40
Consorci Alta Velocidad de Barcelona (inoperatiu)	Promoció d'actuacions per implantar l'Alta Velocitat a Barcelona.	33
Consorci de la Zona Franca de Barcelona	Gestió de la Zona Franca, administració dels seus actius i afavorir la projecció internacional de Barcelona.	33
Consorci Fira Internacional de Barcelona	Promoció de la presència de grans esdeveniments europeus i mundials en relació a principals sectors de l'economia.	33
Institut Europeu de la Mediterrània (IEMed)	Foment de projectes que contribueixin al coneixement mutu, els intercanvis i la cooperació entre els diferents països, societats i cultures mediterrànies.	31
Consorci del Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona	Exploració de qüestions rellevants de les ciències de la vida i de la biomedicina.	30
Consorci del Gran Teatre del Liceu	Promoció i execució d'iniciatives que reverteixin en el foment i potenciació de la cultura i de l'operística.	28
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat (CCCB)	Difusió de les tendències més innovadores i foment de les iniciatives dins de l'àmbit de les arts plàstiques i de les disciplines urbanístiques.	25
Autoritat del Transport Metropolità	Articulació de la cooperació entre les administracions públiques titulars dels serveis i de les infraestructures del transport públic col·lectiu de l'àrea de Barcelona.	25
Consorci del Pla de Rehabilitació i	Servei al sector teatral i a la cultura en	25



Entitat	Activitat	Grau participació (%)
Equipament de Teatres de Barcelona	general.	
Consorti Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona - Centre Ernest Lluch	Centre universitari de difusió de la cultura i la ciència, així com el foment de relacions d'intercanvi i d'informació científica i cultural d'interès internacional i interregional.	25
Casa Àsia	Contribuir a millorar el coneixement i impuls entre les societats d'Àsia i Espanya.	25
Consorti Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	Desenvolupament d'activitats de recerca, formació i difusió en l'àmbit urbà, social, ambiental, econòmic i territorial de l'àrea i la regió metropolitana de Barcelona.	23
<b>Fundacions</b>		
Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Difusió del valor patrimonial i històric de l'obra Lluís Domènech i Montaner.	20
Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	Centre de coneixement de l'àmbit de la salut, l'educació i sostenibilitat.	20

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

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

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

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

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

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

El sistema públic de sanejament en alta i la depuració d'aigües residuals de la ciutat de Barcelona és competència de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), com a ens local tal i com s'estableix en el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, que presta el servei mitjançant una societat de capital mixt anomenada Aigües de Barcelona, empresa metropolitana de gestió del cicle integral de l'aigua SA,

formada per la Societat General d'Aigües de Barcelona (70%), Criteria (15%) i l'AMB (15%). La societat utilitza els béns de propietat municipal afectes al servei en el moment de la constitució.

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

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

El servei de transport públic de viatgers es gestiona mitjançant l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM), creat com un consorci interadministratiu de caràcter voluntari, constituït en l'exercici 1997. Les administracions consorciades són la Generalitat de Catalunya (51%) i administracions locals (49%), que són l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i l'Associació de Municipis per la Mobilitat i el Transport Urbà (AMTU). Les aportacions efectuades per l'Ajuntament en l'exercici 2022 a aquest consorci han estat de 192,8 milions d'euros.

### **3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES**

#### **3.1 Imatge fidel**

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de la Corporació tancats a 31 de desembre de 2022, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, els quals s'expressen en euros.

Aquests comptes anuals formaran part del Compte General de l'Ajuntament de Barcelona, el qual serà sotmès a l'aprovació del Plenari del Consell Municipal en els terminis legals establerts. La liquidació del pressupost ha estat aprovada per Decret d'alcaldia el 27 de febrer de 2023.

El règim de comptabilitat de l'Ajuntament és el previst en la Llei reguladora de les hisendes locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2022 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local.
- Reial decret llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de disposicions vigents en matèria de règim local.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre).
- Reial decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1998, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990.
- Ordre de 27 d'abril de 2007, sobre desplegament del Decret 94/1995 de 21 de febrer, modificada per les resolucions ECF/2901/2008, ECF/1769/2009, ECF/3210/2010, ECO/1406/2011, ECO/2829/2012 i ECO/2876/2014 en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat a les operacions comercials.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local.

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

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

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

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

### **3.2 Comparació de la informació**

Els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2021 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta a la IMNCL, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.

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

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

### **3.4 Informació sobre canvis en estimacions comptables quan siguin significatius**

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

## **4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ**

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

### **4.1. Immobilitzat material**

#### **Criteris d'activació**

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

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

#### **Valoració inicial**

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

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

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

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

#### **Capitalització de despeses financeres**

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

### Valoració posterior

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

Els actius subjectes a amortització se sotmeten a revisió sempre que algun succés o canvi en les circumstàncies pugui implicar que el valor comptable no sigui recuperable. Les correccions valoratives per deteriorament es practiquen quan l'import recuperable de l'actiu (valor raonable) és inferior al seu valor net d'amortitzacions, i que succeeix, generalment, per: deteriorament físic sobrevingut, obsolescència accelerada o disminució del rendiment esperat inicialment. Els actius que han sofert una pèrdua per deteriorament se sotmeten a revisions regulars per si s'haguessin produït reversions de la pèrdua.

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

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

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

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

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

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

### Amortització

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

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

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

En el cas dels béns immobles de caràcter historicoartístic, l'amortització es practica sobre el cost de reposició de l'immobilitzat que reproduiria la seva capacitat i utilitat, i s'exclou, per tant, de la base d'amortització la part del valor registrat en llibres que correspon al component historicoartístic de la construcció, que, durant l'exercici 2022, ha ascendit a 221.573 milers d'euros, tot això sobre la base de la taxació independent indicada anteriorment. Aquest tractament es justifica pel fet que el component historicoartístic esmentat és objecte del manteniment que garanteix la permanència del seu valor.

#### 4.2. Patrimoni Públic del Sòl

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

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

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

Respecte el Pla 100x1000, les obligacions pressupostàries que implementen aquest pla es comptabilitzen com a transferències de capital i impacten el seu registre en el compte de resultats.

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

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

### **4.3. Inversions immobiliàries**

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

### **4.4. Immobilitzat intangible**

#### **Criteris d'activació**

Es tracta de béns intangibles i drets susceptibles de valoració econòmica de caràcter no monetari i sense aparença física que complint les característiques de permanència en el temps i utilització en la producció de béns i serveis, o constituint una font de recursos de l'Ajuntament, són identificables. És a dir:

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

#### **Valoració inicial**

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

#### **Valoració posterior**

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

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

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

#### **Amortització**

Els elements que integren l'immobilitzat intangible seran objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable

de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals. El procés d'amortització s'inicia en el moment de la seva posada en servei, essent els anys de vida útil estimats els següents:

Anys de vida útil	
Propietat industrial	4
Altres immobilitzats intangibles	4

#### 4.5. Arrendaments

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

#### 4.6. Permutes

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

#### 4.7. Actius i passius financers

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

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

##### 4.7.1. Actius financers

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

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

- a) Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

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

Com a norma general, els crèdits i partides a cobrar amb venciment a curt termini es valoren, tant en el moment de reconeixement inicial com posteriorment, pel seu valor nominal, excepte que incorporin un interès contractual. La mateixa valoració es realitza amb els de venciment a llarg termini



quan l'efecte d'actualitzar els fluxos no és significatiu. En cas contrari, es valoren pel seu valor raonable i posteriorment a cost amortitzat, reconeixent els interessos meritats en funció del seu tipus d'interès efectiu com a ingressos de l'exercici.

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

b) Actius financers disponibles per a la venda

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Reconeixement**

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

### **Deteriorament**

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

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

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

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

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

### **Baixa d'actius financers**

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

#### **4.7.2. Passius financers**

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

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

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

### **Reconeixement**

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

### **Baixa de passius financers**

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

#### **4.7.3. Contractes de garanties financeres**

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

L'Ajuntament no té formalitzats contractes de garanties financeres.

#### **4.8. Cobertures comptables**

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

#### **4.9. Existències**

L'Ajuntament no té actius considerats existències.

#### **4.10. Actius construïts o adquirits per a altres entitats**

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

#### **4.11. Transaccions en moneda estrangera**

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

#### **4.12. Ingressos i despeses**

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

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

##### **4.12.1. Ingressos**

###### **a) Ingressos amb contraprestacions**

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

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

Els ingressos per vendes són registrats quan: l'Ajuntament ha transferit al comprador els riscos i els avantatges derivats de la propietat dels béns, amb independència de la propietat; no conserva per a si cap implicació en la gestió corrent dels béns venuts, ni reté el control efectiu sobre ells; i les despeses associades amb la transacció poden ser mesurades amb fiabilitat.

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

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

###### **b) Ingressos sense contraprestacions**

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

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

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

#### **4.12.2. Despeses**

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

#### **4.13. Provisions i contingències**

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

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

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

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

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

#### **4.14. Transferències i subvencions**

##### **4.14.1. Transferències i subvencions rebudes**

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

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

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

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

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

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

#### **4.14.2. Transferències i subvencions atorgades**

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

#### **4.15. Activitats conjuntes**

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

#### **4.16. Actius en estat de venda**

L'Ajuntament no té actius en estat de venda.

**5. IMMOBILITZAT MATERIAL**  
**5.1 Moviment de l'exercici**

Partida	Saldo a 31.12.2021	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-)Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2022
<b>1. Terrenys</b>	2.993.435.113,22	7.859.461,27	-32.125.802,56	4.628.112,79	0,00	2.973.796.884,72
Cost	2.993.435.113,22	7.859.461,27	-32.125.802,56	4.628.112,79	0,00	2.973.796.884,72
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Construccions</b>	3.082.495.641,09	171.885,78	-30.891.324,34	-9.038.034,42	-72.617.401,93	2.970.120.766,18
Cost	4.293.280.896,53	171.885,78	-45.183.765,09	-21.957.003,56	0,00	4.226.312.013,66
Amortització acumulada	-1.210.785.255,44	0,00	14.292.440,75	12.918.969,14	-72.617.401,93	-1.256.191.247,48
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Infraestructures</b>	4.173.920.392,63	0,00	0,00	0,00	-95.094.537,18	4.078.825.855,45
Cost	5.444.465.359,22	0,00	0,00	0,00	0,00	5.444.465.359,22
Amortització acumulada	-1.270.544.966,59	0,00	0,00	0,00	-95.094.537,18	-1.365.639.503,77
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Béns del patrimoni històric</b>	1.806.453,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.806.453,53
Cost	114.245.635,95	0,00	0,00	0,00	0,00	114.245.635,95
Amortització acumulada	-112.439.182,42	0,00	0,00	0,00	0,00	-112.439.182,42
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>5. Altre immobilitzat material</b>	102.077.563,34	22.140.521,21	0,00	0,00	-22.206.744,96	102.011.339,59
Cost	565.620.937,39	22.140.521,21	0,00	0,00	0,00	587.761.458,60
Amortització acumulada	-463.543.374,05	0,00	0,00	0,00	-22.206.744,96	-485.750.119,01
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6. Immobilitzat en curs i a comptes</b>	1.129.841.621,37	361.250.459,17	-7.482.024,53	-48.731.495,00	0,00	1.434.878.561,01
Cost	1.129.841.621,37	361.250.459,17	-7.482.024,53	-48.731.495,00	0,00	1.434.878.561,01
<b>TOTAL</b>	<b>11.483.576.785,18</b>	<b>391.422.327,43</b>	<b>-70.499.151,43</b>	<b>-53.141.416,63</b>	<b>-189.918.684,07</b>	<b>11.561.439.860,48</b>

## 5.2 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	<b>Import</b>
Inversions directes de l'Ajuntament	44.381.474,40
Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	332.040.853,03
Lliurament de fons a tercers, per a inversions	15.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>391.422.327,43</b>

Al tancament de l'exercici, el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 380.817.219,97 euros.

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

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

En l'exercici 2022 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

Les adquisicions patrimonials han suposat una despesa pressupostària de 35.504.162,12 euros, les quals han estat escripturades a excepció de 6 operacions per un import pressupostari de 4.099.084,96 euros.

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

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

## 5.4 Infraestructures

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

	<b>Import</b>
Edificis	10.995.624,12
Equipaments	9.865.843,58
Forestal	60.457.445,40
Industrial	21.538.366,85
Mixte	457.991.093,01
Parcs i jardins	1.313.716.734,49
Rústic	447.590,19
Sistemes	10.120.958,13
Vials	3.559.331.703,45
<b>TOTAL</b>	<b>5.444.465.359,22</b>



### **5.5 Altres circumstàncies de caràcter substantiu**

En data 22 de desembre de 2022, un total de 329 immobles es van adscriure a l'Institut Municipal de l'Habitatge i la Rehabilitació per un valor net comptable de 183.301.926,65 euros.

La Comissió de Govern de data 24 de novembre de 2022 va aprovar l'acord d'adscriure a l'Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona (IMHAB) uns immobles municipals destinats a habitatge i inclosos a l'Inventari Municipal, conservant la qualificació jurídica originària, amb l'obligació d'aquest Institut d'assumir totes les despeses de conservació, millora, vigilància, reparació, protecció jurídica i defensa així com l'amortització dels mateixos, conservant l'Ajuntament de Barcelona la titularitat dominical.

La Comissió de Govern de data 22 de desembre de 2022 va aprovar l'acord de modificar parcialment l'acord de la Comissió de Govern de 24 de novembre de 2022 pel qual s'adscriuen a l'Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona els béns immobles municipals destinats a habitatge, en el sentit que l'esmentada adscripció s'efectua amb efectes a la liquidació de l'exercici de 2022.

No s'estableix termini de l'adscripció ni preu. En tot cas, l'adscripció finalitzarà per incompliment de les finalitats o innecessarietat del bé.

**6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL**
**6.1 Moviment de l'exercici**

Partida	Saldo a 31.12.2021	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2022
<b>1. Terrenys</b>	280.532.705,38	10.641.904,21	-2.884.003,51	-57.219.361,98	0,00	231.071.244,10
Cost	280.532.705,38	10.641.904,21	-2.884.003,51	-57.219.361,98	0,00	231.071.244,10
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Construccions</b>	154.288.335,80	3.052.768,53	0,00	-67.312.340,94	-2.917.337,69	87.111.425,70
Cost	182.490.234,25	3.052.768,53	0,00	-81.168.553,92	0,00	104.374.448,86
Amortització acumulada	-28.201.898,45	0,00	0,00	13.856.212,98	-2.917.337,69	-17.263.023,16
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. En construcció i bestretes</b>	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Cost	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Altre patrimoni públic sòl</b>	245.812.915,99	0,00	-1.882.320,05	-1.495.887,86	0,00	242.434.708,08
Cost	245.812.915,99	0,00	-1.882.320,05	-1.495.887,86	0,00	242.434.708,08
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>694.132.159,17</b>	<b>13.694.672,74</b>	<b>-4.766.323,56</b>	<b>-126.027.590,78</b>	<b>-2.917.337,69</b>	<b>574.115.579,88</b>

## 6.2 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	<b>Import</b>
Inversions directes de l'Ajuntament	13.694.672,74
Per cessions gratuïtes de béns	0,00
Cessió de sòl, indemnitzacions	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>13.694.672,74</b>

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

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

En l'exercici 2022 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

En aquest exercici cal destacar l'adquisició d'immobles mitjançant la figura jurídica de dret de tempteig, els quals seran destinats a lloguer assequible d'habitatges.

## 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

### 7.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2021	(+) Entrades	(+/-)Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2022
<b>1. Terrenys</b>	45.080.447,93	0,00	0,00	0,00	45.080.447,93
Cost	45.080.447,93	0,00	0,00	0,00	45.080.447,93
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Construccions</b>	248.333.568,22	0,00	0,00	-20.822.968,75	227.510.599,47
Cost	354.859.551,79	0,00	0,00	0,00	354.859.551,79
Amortització acumulada	-106.525.983,57	0,00	0,00	-20.822.968,75	-127.348.952,32
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. En curs i bestretes</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>293.414.016,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.822.968,75</b>	<b>272.591.047,40</b>

## 7.2 Informació de l'exercici

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

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

En l'exercici 2022 no s'han realitzat grans reparacions o inspeccions generals, ni desmantellament de l'actiu, ni restauració del seu emplaçament, ni s'han activat costos per treballs realitzats per l'Ajuntament per al seu immobilitzat.

## 7.3 Descripció de les inversions immobiliàries

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

## 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

### 8.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2021	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2022
<b>1. Inversió investigació i desenvolupament</b>	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
<b>2. Propietat industrial i intel·lectual</b>	0,00	0,00	0,00
Cost	54.450,00	0,00	54.450,00
Amortització acumulada	-54.450,00	0,00	-54.450,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
<b>3. Aplicacions informàtiques</b>	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
<b>4. Inversions sobre actius en règim d'arrendament o cedits</b>	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
<b>5. Altre immobilitzat intangible</b>	0,00	0,00	0,00
Cost	44.374.890,74	0,00	44.374.890,74
Amortització acumulada	-44.374.890,74	0,00	-44.374.890,74
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible

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

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

## 8.3 Informació de l'exercici

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 44.429.340,74 euros.

## 8.4 Circumstàncies que afecten la titularitat de l'immobilitzat intangible

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

## 9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES A SIMILAR

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

## 10. ACTIUS FINANCERS

### 10.1 Informació relacionada amb el balanç

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

Classes  Categories	Actius financers a llarg termini						Actius financers a curt termini						Total	
	Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions		Inversions en patrimoni		Valors representatius de deute		Altres inversions			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	151.962.788,30	157.093.678,81	0,00	0,00	0,00	0,00	9.376.823,59	5.621.357,53	161.339.611,89	162.715.036,34
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	1.045.224.135,69	826.914.547,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.045.224.135,69	826.914.547,40
Actius financers disponibles per a la venda	5.536.182,10	3.273.992,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.536.182,10	3.273.992,91
<b>Total</b>	<b>1.050.760.317,79</b>	<b>830.188.540,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>151.962.788,30</b>	<b>157.093.678,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.376.823,59</b>	<b>5.621.357,53</b>	<b>1.212.099.929,68</b>	<b>992.903.576,65</b>

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

CONCEPTE	2022	2021
Participació en organismes autònoms	7.613.046,95	7.613.046,95
Participació en entitats públiques empresarials	204.095.453,79	10.702.106,75
Participació en societats mercantils	238.789.411,76	237.969.545,30
Participació en associades	466.311.253,63	447.315.247,17
Participació per cessió de béns	69.022.945,93	63.922.577,60
Altres participacions	59.392.023,63	59.392.023,63
<b>Total</b>	<b>1.045.224.135,69</b>	<b>826.914.547,40</b>

Els actius financers disponibles per a la venda recull les participacions de l'Ajuntament a set societats de Capital Risc (5.137.146,19 euros) , Nauta Tech Invest III, SCR (385.613,90 euros) i Port Fòrum Sant Adrià, SL, (12.822,99 euros), i altres participacions (599,02 euros).

b) Reclassificacions.

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

c) Actius financers lliurats en garantia.

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

d) Correccions pel deteriorament del valor

	Moviment comptes correctors	Saldo inicial	Disminucions de valor per deteriorament creditici de l'exercici	Reversió del deteriorament creditici en l'exercici	Saldo final
<b>Classes d'actius financers</b>					
<b>Actius financers a llarg termini</b>		<b>100.106.243,16</b>	<b>3.670.938,48</b>	<b>18.190.811,40</b>	<b>85.586.370,24</b>
Inversions en patrimoni		100.106.243,16	3.670.938,48	18.190.811,40	85.586.370,24
Valors representatius de deute		0,00	0,00	0,00	0,00
Altres inversions		0,00	0,00	0,00	0,00

Les disminucions de valor per deteriorament de l'exercici 2022 tenen el següent detall:

CONCEPTE	
Barcelona Emprèn, Societat en liquidació	74.216,96
Habitatge Metròpolis Barcelona, SA	12.928,57
Fira Internacional de Barcelona	2.730.984,63
Consorci Turisme de Barcelona	852.808,32
<b>Total</b>	<b>3.670.938,48</b>

La reversió de valor del deteriorament de l'exercici 2022 correspon als següents ens:

CONCEPTE	
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	819.866,46
Fira 2000, SA	8.880.583,23
PAMEM	2.720.470,61
Consorci d'Educació de Barcelona	297.515,37
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	4.358.035,04
Consorci Sanitari de Barcelona	478.741,94
Consorci del Barri de la Mina	75.413,11
Casa Àsia	515.848,49
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	44.337,15
<b>Total</b>	<b>18.190.811,40</b>

## 10.2 Informació relacionada amb el compte del resultat econòmic-patrimonial

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

Els resultats nets obtinguts en relació als actius financers que s'han classificat en la categoria de crèdits i partides a cobrar han suposat un abonament al compte de resultats de 11.648.335,01 euros.

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

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

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

a) Riscos de tipus de canvi.

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

b) Riscos de tipus d'interès.

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

## 10.4 Altra informació

a) Crèdits d'operacions habituals.

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

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

CONCEPTE	2022	2021
Deutors per drets reconeguts d'exercici corrent	236.716.534,88	243.196.916,81
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	598.007.534,59	629.206.985,40
Deutors per ajornaments i fraccionaments de tributs	12.473.369,47	13.849.783,73
Deteriorament de valor de crèdits	-545.854.433,32	-593.403.130,55
<b>Deutors per operacions de gestió</b>	<b>301.343.005,62</b>	<b>292.850.555,39</b>
Deutors per IVA transferit	4.700.401,64	5.417.222,53
Deutors per ingressos meritats	26.448.993,17	16.258.461,56
Altres deutors no pressupostaris	105.807.025,50	9.164.607,17
<b>Altres comptes a cobrar</b>	<b>136.956.420,31</b>	<b>30.840.291,26</b>
Hisenda pública deutora per IVA	979.577,30	508.560,27
Seguretat Social deutora	2.972.418,18	2.650.804,54
<b>Administracions Públiques</b>	<b>3.951.995,48</b>	<b>3.159.364,81</b>
<b>Deutors per administracions de recursos (nota 20.3)</b>	<b>16.345.309,02</b>	<b>18.314.776,81</b>
<b>TOTAL</b>	<b>458.596.730,43</b>	<b>345.164.988,27</b>



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

<b>Saldo a 1 de gener de 2022</b>	<b>593.403.130,55</b>
Dotació amb càrrec al compte de resultats	58.864.086,80
Aplicació per anul·lació de drets o cobraments	106.412.784,03
<b>Saldo a 31 de desembre de 2022</b>	<b>545.854.433,32</b>

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments de l'exercici s'han registrat amb càrrec al compte de resultat econòmic patrimonial per import de 73.672.620,73 euros, mentre que la resta s'han registrat amb càrrec al patrimoni net per un import de 32.740.163,30 euros, atès que corresponen a anul·lacions de drets de pressupostos tancats amb motiu de l'anul·lació de les liquidacions per les que foren reconegudes.

b) Efectiu i altres actius líquids.

A la data de tancament de l'exercici, el saldo d'aquest epígraf està conformat pel següents grups de comptes que han presentat el següents moviment globals:

Compte	Saldo a 31.12.2021	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2022
556. Moviments interns de tresoreria	0,00	595.103.281,74	595.103.281,74	0,00
57. Efectiu i actius líquids equivalents	684.803.306,21	9.889.601.612,58	9.860.465.978,81	713.938.939,98
<b>TOTAL</b>	<b>684.803.306,21</b>	<b>10.484.704.894,32</b>	<b>10.455.569.260,55</b>	<b>713.938.939,98</b>

L'Ajuntament té un total de cinquanta comptes bancaris oberts a 31 de desembre de 2022.

c) Política d'inversions

En relació als excedents temporals de tresoreria, les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona (base 28.6) determinen que es podran rendibilitzar mitjançant inversions que reuneixin les condicions de liquiditat i seguretat previstes en el Real Decret 2/2004 TRLRHL.

**11. PASSIUS FINANCERS**
**11.1 Situació i moviment dels deutes amb entitats de crèdit**

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

IDENTIFICACIÓ DEUTE	DEUTE A 31/12/2021		CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.		INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	DISMINUCIONS		DEUTE A 31/12/2022	
	COST AMORTITZAT (1)	INTERESSOS EXPLÍCITS (2)	EFFECTIU (3)	DESPESES (4)	EXPLÍCITS (5)	RESTA (6)		VALOR COMPTABLE (10)	RESULTAT (11)	COST AMORTITZAT (12)=(1)+(3)-(4)+(6)+(8)-(10)	INTERESSOS EXPLÍCITS (13)=(2)+(5)-(7)+(9)
Préstec 90 M€ (vt. 15/09/23)	13.000.000,00	0,00	0,00	0,00	31.542,45	0,00	27.300,01	9.000.000,00	0,00	4.000.000,00	4.242,44
Préstec 50 M€ Tram 20 M€ (vt. 15/12/22)	20.000.000,00	11.004,44	0,00	0,00	236.595,56	0,00	247.600,00	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Préstec 240 M€ (vt. 19/03/22)	24.000.000,00	3.562,00	0,00	0,00	21.098,00	0,00	24.660,00	24.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Préstec 50 M€ (vt. 20/12/32)	36.666.666,68	33.711,94	0,00	0,00	1.100.235,28	0,00	1.103.300,00	3.333.333,33	0,00	33.333.333,35	30.647,22
Préstec 200 M€ Tram 160 M€ (vt. 21/12/30)	144.000.000,00	58.720,00	0,00	0,00	2.107.395,56	0,00	2.113.920,00	16.000.000,00	0,00	128.000.000,00	52.195,56
Préstec 200 M€ Tram 40 M€ (vt. 15/12/32)	40.000.000,00	22.186,67	0,00	0,00	499.200,00	0,00	499.200,00	0,00	0,00	40.000.000,00	22.186,67
Préstec 73,5 M€ (vt. 31/12/26)	73.500.000,00	957,54	0,00	0,00	772.293,08	0,00	766.668,29	0,00	0,00	73.500.000,00	6.582,33
Préstec 70 M€ (vt.31/12/29)	70.000.000,00	911,94	0,00	0,00	735.517,23	0,00	730.160,28	0,00	0,00	70.000.000,00	6.268,89
Préstec 10 M€ (vt. 19/12/26)	6.250.000,00	17,81	0,00	0,00	5.349,18	0,00	500,00	1.250.000,00	0,00	5.000.000,00	4.866,99
Préstec 2,5 M€ (vt.22/12/26)	1.562.500,00	82,81	0,00	0,00	11.302,46	0,00	10.484,96	312.500,00	0,00	1.250.000,00	900,31
Préstec 15 M€ (vt.18/12/2027)	10.000.000,02	2.816,67	0,00	0,00	74.280,55	0,00	74.750,00	1.666.666,66	0,00	8.333.333,36	2.347,22
Préstec 28,625M € (vt. 18/12/27)	19.083.333,32	386,97	0,00	0,00	132.294,54	0,00	132.359,04	3.180.555,56	0,00	15.902.777,76	322,47
Préstec 7,5 M€ (vt. 20/12/32)	6.346.153,88	0,00	0,00	0,00	32.672,59	0,00	28.182,69	576.923,08	0,00	5.769.230,80	4.489,90
Schuldschein 60 M€ (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	880.273,98	0,00	0,00	3.150.000,00	0,00	3.150.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00	880.273,98
Emissió de Bons - Bo Sostenible 35 M€ (vt.20/12/27)	35.000.000,00	22.104,66	0,00	0,00	672.350,00	0,00	672.350,00	0,00	0,00	35.000.000,00	22.104,66
Préstec 100 M€ Tram 50 M€ (vt. 12/12/33)	46.153.846,15	28.500,00	0,00	0,00	537.625,00	0,00	540.000,00	3.846.153,85	0,00	42.307.692,30	26.125,00
Préstec 100 M€ Tram 50 M€ (vt. 29/06/35)	50.000.000,00	805,56	0,00	0,00	145.000,00	0,00	145.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00	805,56
Préstec 95 M€ Tram 45 M€ (vt. 29/10/40)	45.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.000.000,00	0,00
Préstec 6 M€ (vt.15/12/28)	6.000.000,00	162,08	0,00	0,00	11.095,07	0,00	3.480,00	0,00	0,00	6.000.000,00	7.777,15
Préstec 35 M€ (vt.17/12/30)	35.000.000,00	0,00	0,00	0,00	46.847,26	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000.000,00	46.847,26
Préstec 25 M€ (vt.17/12/28)	25.000.000,00	395,83	0,00	0,00	162.565,27	0,00	138.929,16	0,00	0,00	25.000.000,00	24.031,94



Préstec 95 M€ Tram 50 M€ (vt.19/12/31)	50.000.000,00	5.897,22	0,00	0,00	193.000,00	0,00	193.000,00	0,00	0,00	50.000.000,00	5.897,22
Préstec 15 M€ (vt.15/12/32)	0,00	0,00	15.000.000,00	0,00	18.556,25	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000.000,00	18.556,25
Préstec 50 M€ (vt.15/12/42)	0,00	0,00	50.000.000,00	0,00	7.116,67	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000.000,00	7.116,67
Préstec 70M€ Tram 49 M€ (vt.15/12/37)	0,00	0,00	49.000.000,00	0,00	49.784,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.000.000,00	49.784,00
<b>TOTAL</b>	<b>816.562.500,05</b>	<b>1.072.498,12</b>	<b>114.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.753.716,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.601.844,43</b>	<b>83.166.132,48</b>	<b>0,00</b>	<b>847.396.367,57</b>	<b>1.224.369,69</b>

- b) Detall dels deutes mantinguts per l'Ajuntament al tancament de l'exercici a valor raonable.

L'Ajuntament no manté en balanç passius financers a valor raonable, ni durant l'exercici ha registrat operacions que haguessin de registrar-se a valor raonable.

- c) Resum per categories

CATEGORIES	LLARG TERMINI				CURT TERMINI		TOTAL	
	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Deutes a cost amortitzat	95.000.000,00	95.000.000,00	707.884.081,24	638.396.367,57	44.512.286,33	83.166.132,48	847.396.367,57	816.562.500,05
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>95.000.000,00</b>	<b>95.000.000,00</b>	<b>707.884.081,24</b>	<b>638.396.367,57</b>	<b>44.512.286,33</b>	<b>83.166.132,48</b>	<b>847.396.367,57</b>	<b>816.562.500,05</b>

## 11.2 Línies de crèdit

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

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

- a) Riscos de tipus de canvi

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

- b) Riscos de tipus d'interès

La classificació del deute a 31 de desembre de 2022 segons el risc de tipus d'interès és la següent:

CLASSES DE PASSIUS FINANCERS	TIPUS D'INTERÈS	A TIPUS D'INTERÈS FIXE	A TIPUS D'INTERÈS VARIABLE	TOTAL
Obligacions i altres valors negociables		95.000.000,00	0,00	95.000.000,00
Deutes amb entitats de crèdit		412.877.136,77	339.519.230,80	752.396.367,57
Altres deutes		0,00	0,00	0,00
<b>Total import</b>		<b>507.877.136,77</b>	<b>339.519.230,80</b>	<b>847.396.367,57</b>
<b>% de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total</b>		<b>59,9%</b>	<b>40,1%</b>	<b>100,0%</b>

## 11.4 Avals i altres garanties concedides

- a) Avals concedits

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

b) Avals executats

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

c) Avals reintegrats

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

### 11.5 Altra informació relativa a deutes amb entitats de crèdit

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2022 ha estat de l'1,35%, i la vida mitjana a 31 de desembre de 2022 es situa en 6,3 anys.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2022 es detalla a continuació:

Any de venciment	Import
2023	44.512.286,33
2024	52.178.952,97
2025	55.948.183,74
2026	132.389.360,21
2027	92.326.860,23
2028	83.479.637,99
2029	112.479.638,15
2030	75.812.971,35
2031	74.812.971,35
2032	39.812.971,40
2033 i següents	83.642.533,85
<b>Total</b>	<b>847.396.367,57</b>

L'Ajuntament no manté deutes amb garantia real.

### 11.6 Altra informació relativa a altres deutes

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

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2021	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2022
Deutes amb l'Administració Gral de l'Estat a ll/t	140.480.455,08	46.353.872,00	15.608.939,76	171.225.387,32
Fiances i dipòsits a llarg termini	34.846.313,96	785.597,02	1.199.342,01	34.432.568,97
Deutes amb l'Administració Gral de l'Estat a c/t	15.608.940,14	121.869.128,15	15.608.939,76	121.869.128,53
Fiances i dipòsits a curt termini	12.714.487,03	2.360.973,02	1.612.563,82	13.462.896,23
Altres creditors - pressupostaris	85.280.005,18	194.156.805,16	238.765.548,95	40.671.261,39
<b>TOTAL</b>	<b>288.930.201,39</b>	<b>365.526.375,35</b>	<b>272.795.334,30</b>	<b>381.661.242,44</b>

<b>Participació en els Tributs de l'Estat</b>	
Liquidació definitiva 2008 (llarg termini)	24.636.650,26
Liquidació definitiva 2009 (llarg termini)	100.234.865,06
Liquidació definitiva 2020 (llarg termini)	46.353.872,00
Liquidació definitiva 2008 (curt termini)	3.079.581,14
Liquidació definitiva 2009 (curt termini)	12.529.359,00
Liquidació definitiva 2020 (curt termini)	106.260.188,39
<b>TOTAL</b>	<b>293.094.515,85</b>

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

La disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre, establia modificacions en el procediment de reintegrament dels saldos deutors a favor de la Hisenda Pública derivats de les liquidacions definitives de les participacions als tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, regulats a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos de l'Estat per a l'any 2012, i va permetre, a partir de gener de 2015 i prèvia autorització, l'ampliació del termini de reintegrament dels esmentats saldos deutors durant 120 mensualitats addicionals. La liquidació negativa del 2008 té venciment durant el període 2011-2031 i la liquidació negativa del 2009 venç durant el període 2012-2031. L'import amb venciment a l'exercici 2022 es troba registrat a l'epígraf d'altres deutes a curt termini.

En data 28 de juliol de 2022, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública comunicava la liquidació definitiva de la participació de les entitats locals en tributs de l'Estat de l'exercici 2020, el resultat de la qual era un import a favor de l'Ajuntament per import de 3.125 milers d'euros i un import a reintegrar de 192.491 milers d'euros.

Al llarg del 2022 es va cobrar l'import a favor de l'Ajuntament i es van reintegrar un total 26.025 milers d'euros, restant un import de 152.614 milers euros. Aquest import ha estat distribuït temporalment en 46.354 milers d'euros a llarg termini i 106.260 milers d'euros a curt termini.

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

c) Resum per categories

CLASSES	LLARG TERMINI		CURT TERMINI		TOTAL	TOTAL
	ALTRES DEUTES		ALTRES DEUTES			
CATEGORIES	2022	2021	2022	2021	2022	2021
DEUTES A COST AMORTITZAT	205.657.956,29	175.326.769,04	176.003.286,15	113.603.432,35	381.661.242,44	288.930.201,39
DEUTES A VALOR RAONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>205.657.956,29</b>	<b>175.326.769,04</b>	<b>176.003.286,15</b>	<b>113.603.432,35</b>	<b>381.661.242,44</b>	<b>288.930.201,39</b>

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

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

CONCEPTE	DEUTE 31/12/2021	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2022
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades ll/t	36.626,27	1.414,33	0,00	38.040,60
Pressupost Corrent (Capítol 6 del grup)	0,00	296.509.065,81	108.350.819,79	188.158.246,02
Pressupostos Tancats (Capítol 6 del grup)	151.449.074,48	0,00	128.937.272,59	22.511.801,89
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades c/t	18.005.729,43	3.705.513,55	5.824.118,32	15.887.124,66
<b>TOTAL</b>	<b>169.491.430,18</b>	<b>300.215.993,69</b>	<b>243.112.210,70</b>	<b>226.595.213,17</b>

### 11.8 Creditors i altres comptes a pagar a curt termini

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

CONCEPTE	2022	2021
Creditors per operacions de gestió d'exercici corrent (capítols 1, 2, 4 i 7)	543.849.849,16	421.435.026,61
Creditors per operacions de gestió d'exercicis tancats (capítols 1, 2, 4 i 7)	44.894.113,36	31.586.865,03
Creditors per despeses meridades	28.192.869,92	25.536.478,87
Altres creditors	5.934.641,27	271.410,05
<b>Creditors per operacions de gestió</b>	<b>622.871.473,71</b>	<b>478.829.780,56</b>
Creditors per altres comptes a pagar (capítols 3, 6 i 9)	5.296.900,00	0,00
Creditors per IVA suportat	1.321.811,39	676.018,63
Cobraments pendents d'aplicació	844.400,53	-472.280,45
Altres creditors no pressupostaris	11.141.519,48	10.698.291,33
<b>Altres comptes a pagar</b>	<b>18.604.631,40</b>	<b>10.902.029,51</b>
Hisenda pública creditora per IRPF	10.960.909,55	11.733.221,15
Seguretat Social creditora	33.613.497,00	31.697.321,36
<b>Administracions Públiques</b>	<b>44.574.406,55</b>	<b>43.430.542,51</b>
<b>Creditors per administracions de recursos (nota 20)</b>	<b>37.619.267,01</b>	<b>39.874.921,51</b>
<b>TOTAL</b>	<b>723.669.778,67</b>	<b>573.037.274,09</b>

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

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2022 es facilita la següent informació:

	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	20,3
Ratio de les operacions pagades	21,9
Ratio de les operacions pendents de pagament	19,6
	Import
Total pagaments realitzats	665.037.978
Menys de 30 dies	578.061.970
Més de 30 dies	86.976.008
Total pagaments pendents	87.582.926

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

## 12. COBERTURES COMPTABLES

L’Ajuntament de Barcelona manté vigent una cobertura comptable per import total de 60.000.000,00 euros a 31 de desembre de 2022. Aquesta cobertura comptable correspon a una permuta financera de tipus d’interès contractada per compensar les variacions en els fluxos d’efectiu de la partida coberta donat el risc de tipus d’interès al que està efectivament exposat. La naturalesa de la partida coberta correspon a un préstec schuldschein de 60M€.

Concretament, el detall de la cobertura comptable vigent a 31/12/2022 és el següent:

TIPUS D'INSTRUMENT FINANCER CONTRACTAT	DATA D'INICI	DATA DE VENCIMENT	IMPORT SWAP A 31/12/2022	PARTIDA COBERTA	SALDO PENDENT PRÉSTEC A 31/12/2022
Permuta financera tipus interès	21/9/2009	21/9/2029	60.000.000,00	Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00
<b>TOTAL</b>			<b>60.000.000,00</b>		

Donat que es compleixen els requisits definits per la IMNCL, l’instrument de cobertura de tipus d’interès que l’Ajuntament de Barcelona manté vigent a 31 de desembre de 2022 es valora amb el mateix criteri que la partida coberta i que és el de valor a cost amortitzat. En aquest sentit el valor comptable de la cobertura a l’inici i tancament de l’exercici 2022 és de 60M€.



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

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

### 14. MONEDA ESTRANGERA

L'Ajuntament no disposa de cap partida de balanç en moneda estrangera.

### 15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

#### 15.1 Transferències i subvencions rebudes

CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
Fons complementari de finançament	1.208.970.723,51	1.223.184.456,87
Altres de l'Administració de l'Estat	86.840.356,53	91.840.356,77
De Contracte Programa Serveis Socials	83.956.340,13	86.939.366,70
De Fons cooperació local de Catalunya	3.241.150,54	3.241.150,54
De Fons Foment Turisme	10.217.656,24	11.368.148,36
Altres de la Generalitat de Catalunya	42.010.951,68	38.195.721,27
D'aportacions d'Àrees Metropolitanas	1.800.058,62	1.800.058,62
De l'exterior	3.121.035,77	9.316.742,03
Altres transferències i subvencions corrents	29.036.501,99	6.803.955,99
<b>Transferències i subvencions corrents</b>	<b>1.469.194.775,01</b>	<b>1.472.689.957,15</b>
De l'Administració de l'Estat	4.879.933,95	5.237.302,97
De l'Administració de la Generalitat	8.994.601,87	2.152.370,97
Altres organismes de la Generalitat	584.787,00	
De Diputacions	9.360.163,02	1.436.195,80
D'empreses privades	0,00	
De l'exterior	11.064.416,19	539.023,32
Altres transferències i subvencions de capital	0,00	165.460,66
De béns rebuts en cessió i rebuts gratuïtament	0,00	6.993,70
<b>Transferències i subvencions de capital</b>	<b>34.883.902,03</b>	<b>9.537.347,42</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.504.078.677,04</b>	<b>1.482.227.304,57</b>

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

**15.2 Despeses**
**a) Transferències i subvencions atorgades**

CONCEPTE	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL
A Organismes Autònoms	493.378.306,39	493.378.306,39
A Administració General de l'Estat	112.167,00	112.167,00
A Entitats públiques empresarials	220.387.444,51	220.387.444,51
A Societats mercantils	153.063.796,67	153.063.796,67
A Generalitat i òrgans depenents	1.481.577,75	1.481.577,75
A Diputacions	78.778,29	78.778,29
A Mancomunitats		0,00
A Àrees Metropolitanas	153.217.478,04	154.306.044,83
A Comarques	0,00	0,00
A Consorcis	311.347.377,22	311.347.377,22
A empreses privades	800.200,00	800.200,00
A famílies i institucions sense afany de lucre	94.615.153,84	94.615.153,84
A l'exterior	72.586,83	72.586,83
<b>Transferències i subvencions corrents</b>	<b>1.428.554.866,54</b>	<b>1.429.643.433,33</b>
A Organismes Autònoms	104.328,86	104.328,86
A Administració General de l'Estat	350.000,00	350.000,00
A Entitats públiques empresarials	20.647.953,61	20.647.953,61
A Societats mercantils	23.237.672,63	8.237.672,63
A Generalitat i òrgans depenents	7.638.236,09	7.638.236,09
A Diputacions	0,00	0,00
A Ajuntaments	0,00	0,00
A Àrees Metropolitanas	17.037.000,00	17.037.000,00
A Consorcis	46.737.091,32	46.737.091,32
Empreses privades	2.788.750,00	2.788.750,00
A famílies i institucions sense afany de lucre	442.742,10	442.742,10
A l'exterior	75.000,00	75.000,00
<b>Transferències i subvencions de capital</b>	<b>119.058.774,61</b>	<b>104.058.774,61</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.547.613.641,15</b>	<b>1.533.702.207,94</b>

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

**b) Subministraments i serveis**

CONCEPTE	RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL
Arrendaments i cànon	24.437.786,33
Reparacions i conservació	20.638.212,27
Serveis de professionals independents	12.396.525,14
Transports	1.361.363,20
Primes d'assegurances	3.119.598,17
Publicitat, propaganda i relacions públiques	9.990.614,02
Subministraments	54.159.211,90
Comunicacions i altres serveis	551.656.137,41
<b>TOTAL</b>	<b>677.759.448,44</b>

**16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES**
**16.1 Provisions**

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

Llarg termini	Saldo 31.12.2021	(+) Augments	(-) Disminucions	(+/-) Traspessos	Saldo 31.12.2022
Contingències diverses	23.825.340,24	4.333.077,99	9.754.693,35	0,00	18.403.724,88
Impost plusvàlua (IIVTNU)	12.460.000,00	0,00	0,00	12.460.000,00	0,00
<b>Total llarg termini</b>	<b>36.285.340,24</b>	<b>4.333.077,99</b>	<b>9.754.693,35</b>	<b>12.460.000,00</b>	<b>18.403.724,88</b>

Curt termini	Saldo 31.12.2021	(+) Augments	(-) Disminucions	(+/-) Traspessos	Saldo 31.12.2022
Contingències diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impost plusvàlua (IIVTNU)	18.650.000,00	8.143.000,00	0,00	12.460.000,00	39.253.000,00
Zona Baixes Emissions (ZBE)	0,00	23.377.496,00	0,00	0,00	23.377.496,00
<b>Total curt termini</b>	<b>18.650.000,00</b>	<b>31.520.496,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12.460.000,00</b>	<b>62.630.496,00</b>

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

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

#### a) Contingències diverses

Aquestes provisions corresponen a les causes que té obertes l'Ajuntament en els tribunals i jutjats, i de les quals els serveis jurídics han qualificat com a probables amb una valoració de la responsabilitat. L'augment per un import de 4,33 milions d'euros correspon a 2 reclamacions de 1,75 i 0,66 milions en concepte de Liquidació IBI, la resta per 1,92 milions correspon a l'increment dels procediments amb valors inferiors a 0,6 milions.

Pel que fa a les disminucions (9,75 milions d'euros), corresponen a que ha finalitzat el procediment d'extinció d'un condomini per 4,63 milions per desistiment de la part actora, i la reclamació de 5,11 milions per liquidació IAE per la qual hi ha sentència favorable en primera instància i s'ha modificat la seva qualificació a possible.

#### b) Provisió Impost Plusvàlua

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

El Tribunal Constitucional, en data 26 d'octubre de 2021, dicta sentència mitjançant la qual declara la inconstitucionalitat i nul·litat dels articles 107.1 paràgraf 2º, 107.2.a) i 107.4 del TRLHL.

Finalment, el 10 de novembre de 2021, ha entrat en vigor el RD Llei 26/2021 que restableix el sistema de càlcul de la base imposable, així com regula de forma expressa la subjecció a l'IIVTNU amb motiu de transmissions en les que resulti acreditat la inexistència d'increment de valor.

D'altra banda, els tribunals han dictat sentències en les que, de forma unànime, consideren que s'han d'estimar les sol·licituds i/o recursos presentats abans de la sentència del TC per tractar-se de situacions no consolidades i procedir a la devolució de la totalitat dels imports ingressats en els seu dia. D'acord amb aquestes consideracions jurídiques, s'estima un import total a retornar de 62.200 milers dels quals, fins al 31 de desembre de 2022, s'han retornat ja 22.947 milers i es preveu retornar la part restant de 39.253 milers durant l'exercici 2023.

#### c) Zona de Baixes Emissions (ZBE)

En els comptes anuals de l'exercici 2021, a la nota 28 (Fets posteriors al tancament), es feia esment a què el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC), el dia 21 de març de 2022, havia dictat la sentència núm. 970/2022 on resolvia favorablement els recursos interposats contra l'ordenança, aprovada pel Plenari de 20 de desembre de 2019, relativa a la restricció de la circulació de determinats vehicles a la ciutat, coneguda com la normativa de la zona de baixes emissions (ZBE). Aquesta sentència declarava nul·la la referida ordenança.

L'Ajuntament va presentar els corresponents recursos contra aquesta sentència, la resolució dels quals es troba pendent per part del Tribunal Suprem. La Direcció de Serveis Jurídics considera probable una resolució contrària als interessos municipals. El risc per l'Ajuntament, davant d'aquesta situació, seria fer front a les possibles reclamacions que realitzin els ciutadans sancionats per infraccions a l'ordenança de ZBE que, tot i la sentència del TSJC, es troba vigent.

L'impacte econòmic d'aquest risc probable ha estat valorat per l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona en 31.818 milers d'euros, d'aquest import 8.441 milers d'euros estan registrats com a provisió per insolvències, i per la resta es registra una provisió per responsabilitats per valor de 23.377 milers d'euros.

## **16.2 Passius contingents**

a) Passius contingents relacionats amb les contingències diverses.

L'Ajuntament té un litigi obert que probablement generarà una sortida de recursos de l'Ajuntament per liquidar l'obligació. Tanmateix, no ha estat possible estimar l'import de l'obligació de forma fiable al tancament de l'exercici.

Així mateix, també romanen 37 assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb risc possible. La suma de la quantia dels assumptes en els que ha estat possible estimar amb fiabilitat l'import ascendeix a un total de 44.283 milers d'euros. Entre aquests, cal destacar tres assumptes que corresponen a una reclamació de 10.216 milers d'euros en concepte de reclamació per denegació de llicència obres; un altre per import de 8.901 milers d'euros a causa d'un incompliment de conveni urbanístic i 6.672 milers d'euros, d'una reclamació de danys i perjudicis per cessament d'activitat residencial.

## **16.3 Actius contingents**

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

## 17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

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

Programa	Obligacions reconegudes durant l'exercici
Construcció i manteniment d'espais verds	65.630.540,48
Biodiversitat	47.494,72
Intervenció medioambiental	1.790.974,73
Intervenció acústica ambiental	347.988,32
Educació mediambiental	2.941.478,12
Gestió de residus energètics locals	1.916.798,99
Coordinació urbana. Vehicle elèctric	623.487,77
Coordinació Urbana. Obres	242.215,59
Coordinació d'obres. Resiliència Urbana	127.953,34
<b>TOTAL</b>	<b>73.668.932,06</b>

## 18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

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

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

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



<b>Despeses (política de despesa)</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Ingressos</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Deute públic	14.618.919,58	14.373.726,93	Ingressos de gestió ordinària	3.060.033.384,72	2.914.696.888,87
Seguretat i mobilitat ciutadana	465.446.361,17	426.242.395,77	Ingressos financers	26.731.847,23	27.241.929,82
Habitatge i urbanisme	196.059.381,47	173.377.083,71	Altres ingressos	34.381.665,39	5.300.844,47
Benestar comunitari	453.300.722,06	364.957.616,80			
Medi ambient	81.624.784,08	77.266.124,19			
Pensions	298.110,76	346.045,36			
Serveis socials i promoció social	485.954.318,99	443.825.013,20			
Salut	29.433.248,34	27.012.650,59			
Educació	194.325.993,52	163.187.180,06			
Cultura	198.806.118,82	171.287.768,02			
Esport	41.649.250,28	36.924.785,39			
Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	125.960.848,29	117.827.470,36			
Transport públic	223.718.134,36	225.181.925,09			
Investigació, desenvolupament i innovació	3.406.998,76	2.759.963,01			
Altres actuacions de caràcter econòmic	24.230.256,99	25.325.787,50			
Òrgans de govern	42.265.784,43	40.441.830,97			
Serveis de caràcter general	240.145.052,52	230.598.584,47			
Administració financera i tributària	155.840.064,15	136.220.292,50			
Transferències a altres administracions	167.391.845,19	116.652.950,14			
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.144.476.193,76</b>	<b>2.793.809.194,06</b>	<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.121.146.897,34</b>	<b>2.947.239.663,16</b>

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

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

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

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

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

### 20.1 Obligacions derivades de la gestió

Entitat titular		Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modif. saldo inicial	Recaptació líquida	Reintegram.	Total a pagar	Pagaments realitzats	Pendent de pagament a 31 de desembre
NIF	Denominació	Codi	Descripció							
P0800258F	AMB	45300	IBI	13.417.206,39	0,00	76.143.717,09	0,00	89.560.923,48	75.750.274,14	13.810.649,34
<b>Total entitat titular</b>				<b>13.417.206,39</b>	<b>0,00</b>	<b>76.143.717,09</b>	<b>0,00</b>	<b>89.560.923,48</b>	<b>75.750.274,14</b>	<b>13.810.649,34</b>
P0800000B	DIPUTACIÓ BCN	45301	IAE	8.142.938,31	0,00	9.056.356,39	0,00	17.199.294,70	9.735.986,05	7.463.308,65
<b>Total entitat titular</b>				<b>8.142.938,31</b>	<b>0,00</b>	<b>9.056.356,39</b>	<b>0,00</b>	<b>17.199.294,70</b>	<b>9.735.986,05</b>	<b>7.463.308,65</b>
<b>Total</b>				<b>21.560.144,70</b>	<b>0,00</b>	<b>85.200.073,48</b>	<b>0,00</b>	<b>106.760.218,18</b>	<b>85.486.260,19</b>	<b>21.273.957,99</b>

### 20.2 Ens públics, comptes corrents en efectiu

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



**20.3 Desenvolupament de la gestió**

## a) Resum

Concepte		Drets pendents de cobrament a 1 de gener	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31 de desembre
Codi	Descripció						
45030	IBI	10.685.322,02	77.750.909,25	2.533.177,28	626.081,57	76.143.717,09	9.133.255,33
45031	IAE	7.629.454,79	10.215.372,21	1.071.658,46	504.758,46	9.056.356,39	7.212.053,69
<b>Total</b>		<b>18.314.776,81</b>	<b>87.966.281,46</b>	<b>3.604.835,74</b>	<b>1.130.840,03</b>	<b>85.200.073,48</b>	<b>16.345.309,02</b>

## b) Drets anul·lats

Concepte		Anul·lació de liquidacions	Devolució d'ingressos	Total drets anul·lats
Codi	Descripció			
45100/45190	IBI	1.623.791,25	909.386,03	2.533.177,28
45101/45191	IAE	765.151,18	306.507,28	1.071.658,46
<b>Total</b>		<b>2.388.942,43</b>	<b>1.215.893,31</b>	<b>3.604.835,74</b>

## c) Drets cancel·lats

Concepte		Cobraments en espècie	Insolvències	Prescripcions	Altres causes	Total drets cancel·lats
Codi	Descripció					
45810/45820	IBI	0,00	480.732,69	145.348,88	0,00	626.081,57
45811/45821	IAE	0,00	232.330,69	272.427,77	0,00	504.758,46
<b>Total</b>		<b>0,00</b>	<b>713.063,38</b>	<b>417.776,65</b>	<b>0,00</b>	<b>1.130.840,03</b>

## d) Devolució d'ingressos

Concepte		Pendent de pagament a 1 de gener	Modificacions saldo inicial i anul·lacions	Reconegudes en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Prescripcions	Pagades en l'exercici	Pendants de pagament a 31 de desembre
Codi	Descripció							
45500	IBI	467,84	0,00	938.844,00	939.311,84	0,00	909.386,03	29.925,81
45501	IAE	331,29	0,00	312.964,45	313.295,74	0,00	306.507,28	6.788,46
<b>Total</b>		<b>799,13</b>	<b>0,00</b>	<b>1.251.808,45</b>	<b>1.252.607,58</b>	<b>0,00</b>	<b>1.215.893,31</b>	<b>36.714,27</b>

## 21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

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

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

### 21.1 Estat de deutors no pressupostaris

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
270	Fiances constituïdes a llarg termini	11.533,42	0,00	0,00	11.533,42	0,00	11.533,42
275	Dipòsits constituïts a llarg termini	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
<b>Total fiances i dipòsits a llarg termini</b>		<b>261.533,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>261.533,42</b>	<b>0,00</b>	<b>261.533,42</b>
440	Deutors per IVA repercutit	5.417.222,53	0,00	6.552.559,84	11.969.782,37	7.269.380,73	4.700.401,64
449	Altres deutors no pressupostaris	8.900.440,62	0,00	164.153.012,61	173.053.453,23	72.459.481,06	100.593.972,17
<b>Total deutors no pressupostaris</b>		<b>14.317.663,15</b>	<b>0,00</b>	<b>170.705.572,45</b>	<b>185.023.235,60</b>	<b>79.728.861,79</b>	<b>105.294.373,81</b>
470	Hisenda Púb. Deutors div.	508.560,27	0,00	2.157.488,46	2.666.048,73	1.686.471,43	979.577,30
471	Organismes previsió social	2.650.804,54	0,00	11.643.496,70	14.294.301,24	11.321.883,06	2.972.418,18
<b>Total Administracions Públiques Deutores</b>		<b>3.159.364,81</b>	<b>0,00</b>	<b>13.800.985,16</b>	<b>16.960.349,97</b>	<b>13.008.354,49</b>	<b>3.951.995,48</b>
544	Crèdits a curt termini al personal	334.214,64	0,00	514.072,53	848.287,17	517.031,64	331.255,53
<b>Total Crèdits a curt termini al personal</b>		<b>334.214,64</b>	<b>0,00</b>	<b>514.072,53</b>	<b>848.287,17</b>	<b>517.031,64</b>	<b>331.255,53</b>
565	Fiances constituïdes a curt termini	2.772,00	0,00	0,00	2.772,00	0,00	2.772,00
566	Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
<b>Total fiances i dipòsits a curt termini</b>		<b>9.674,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9.674,75</b>	<b>0,00</b>	<b>9.674,75</b>
<b>Total</b>		<b>18.082.450,77</b>	<b>0,00</b>	<b>185.020.630,14</b>	<b>203.103.080,91</b>	<b>93.254.247,92</b>	<b>109.848.832,99</b>

### 21.2 Estat de creditors no pressupostaris

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
410	Creditors per IVA suportat	676.018,63	0,00	6.846.711,28	7.522.729,91	6.200.918,52	1.321.811,39
419	Altres creditors no pressup.	3.280.267,95	0,00	5.053.472,96	8.333.740,91	5.328.055,69	3.005.685,22
<b>Total creditors no pressupostaris</b>		<b>3.956.286,58</b>	<b>0,00</b>	<b>11.900.184,24</b>	<b>15.856.470,82</b>	<b>11.528.974,21</b>	<b>4.327.496,61</b>
45	Deutors/creditors adm. Recurs.	21.560.144,70	0,00	268.001.592,57	289.561.737,27	268.287.779,28	21.273.957,99
<b>Total Administració Recursos altres</b>		<b>21.560.144,70</b>	<b>0,00</b>	<b>268.001.592,57</b>	<b>289.561.737,27</b>	<b>268.287.779,28</b>	<b>21.273.957,99</b>
475	Hisenda Púb. Cred. Diver. Conc.	11.733.221,15	0,00	86.625.723,96	98.358.945,11	87.398.035,56	10.960.909,55
476	Organismes prev.social, cred.	31.697.321,36	0,00	132.104.631,23	163.801.952,59	130.188.455,59	33.613.497,00
477	Hisenda pública, IVA transferit	0,00	0,00	6.952.587,28	6.952.587,28	6.952.587,28	0,00

<b>Total Administracions Públiques Creditors</b>		<b>43.430.542,51</b>	<b>0,00</b>	<b>225.682.942,47</b>	<b>269.113.484,98</b>	<b>224.539.078,43</b>	<b>44.574.406,55</b>
502	Emprèstits i altres em.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total Emprèstits altres em.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
515	Fiances reb. c/t ent. grup, mult.	331,46	0,00	0,00	331,46	0,00	331,46
516	Dipòsits reb. c/t ent. grup, mult.	18.005.397,97	0,00	3.705.513,55	21.710.911,52	5.824.118,32	15.886.793,20
<b>Total Fiances/Dipòsits rebuts</b>		<b>18.005.729,43</b>	<b>0,00</b>	<b>3.705.513,55</b>	<b>21.711.242,98</b>	<b>5.824.118,32</b>	<b>15.887.124,66</b>
560	Fiances rebudes a c/termini	10.483.105,06	0,00	2.317.365,18	12.800.470,24	1.418.694,87	11.381.775,37
561	Dipòsits rebuts a c/termini	2.231.381,97	0,00	43.607,84	2.274.989,81	193.868,95	2.081.120,86
<b>Total Fiances/Dipòsits rebuts</b>		<b>12.714.487,03</b>	<b>0,00</b>	<b>2.360.973,02</b>	<b>15.075.460,05</b>	<b>1.612.563,82</b>	<b>13.462.896,23</b>
<b>Total</b>		<b>99.667.190,25</b>	<b>0,00</b>	<b>511.651.205,85</b>	<b>611.318.396,10</b>	<b>511.792.514,06</b>	<b>99.525.882,04</b>

### 21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

#### a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
41990	Incidències SIR pendents aplicació	7.418.023,38	0,00	9.026.463,74	16.444.487,12	8.308.652,86	8.135.834,26
<b>Total Incidències SIR pendents aplicació</b>		<b>7.418.023,38</b>	<b>0,00</b>	<b>9.026.463,74</b>	<b>16.444.487,12</b>	<b>8.308.652,86</b>	<b>8.135.834,26</b>
554	Cobraments pendents d'aplicació	-472.280,45	0,00	3.238.738.127,04	3.238.265.846,59	3.237.421.446,06	844.400,53
559	Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total cobraments pendents aplicació</b>		<b>-472.280,45</b>	<b>0,00</b>	<b>3.238.738.127,04</b>	<b>3.238.265.846,59</b>	<b>3.237.421.446,06</b>	<b>844.400,53</b>
<b>Total</b>		<b>6.945.742,93</b>	<b>0,00</b>	<b>3.247.764.590,78</b>	<b>3.254.710.333,71</b>	<b>3.245.730.098,92</b>	<b>8.980.234,79</b>

#### b) Pagaments pendents d'aplicació

Compte	Concepte	Pagaments d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Pagaments realitzats en l'exercici	Total pagaments pendents d'aplicació	Pagaments aplicats en l'exercici	Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Descripció						
5581	Provisions de fons per a avançaments	868,76	0,00	295.748,53	<b>296.617,29</b>	161.507,68	135.109,61
5585	Lliuraments per a la reposició d'avançaments	35.864,27	0,00	161.507,68	<b>197.371,95</b>	154.329,62	43.042,33
<b>Total</b>		<b>36.733,03</b>	<b>0,00</b>	<b>457.256,21</b>	<b>493.989,24</b>	<b>315.837,30</b>	<b>178.151,94</b>

## 22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

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

TIPUS DE CONTRACTE	PROCEDIMENT OBERT	OBERT SIMPLIFICAT	OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT	PROCEDIMENT RESTRINGIT	NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT	BASAT EN ACORD MARC	MENOR	MENOR A GENÈRICA	DESIGNACIÓ FORMADORS	TOTALS
Obres	6.004.365,00	8.376.234,88	424.756,71	0,00	0,00	0,00	9.954.530,84	0,00	0,00	<b>24.759.887,43</b>
Subministraments	16.300.169,85	1.756.930,24	1.339.150,09	0,00	231.639,74	4.098.938,55	3.131.970,94	1.036.828,45	0,00	<b>27.895.627,86</b>
Serveis	110.160.786,09	3.463.500,46	2.292.704,09	0,00	1.921.199,19	28.041.500,49	17.717.167,31	1.911.274,42	435.630,00	<b>165.943.762,05</b>
Concessions de serveis	168.695,27	0,00	0,00	658.921,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>827.616,48</b>
Privats de l'Administració	441.526,60	0,00	612,36	0,00	151.494,72	4.508.800,00	601.400,79	28.901,87	0,00	<b>5.732.736,34</b>
<b>TOTAL</b>	<b>133.075.542,81</b>	<b>13.596.665,58</b>	<b>4.057.223,25</b>	<b>658.921,21</b>	<b>2.304.333,65</b>	<b>36.649.239,04</b>	<b>31.405.069,88</b>	<b>2.977.004,74</b>	<b>435.630,00</b>	<b>225.159.630,16</b>

## 23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Codi	Descripció						
A052	Valors Rebuts	23.133.950,27	0,00	2.033.408,96	25.167.359,23	6.325.474,06	18.841.885,17
A060	Valors Dipositats	350.347.682,14	0,00	8.351.752,06	358.699.434,20	5.471.305,28	353.228.128,92
A061	Valors en Custòdia	4.069.042,69	0,00	495.120,05	4.564.162,74	547.095,41	4.017.067,33
A062	Ajornament i Fraccionament	316.451,19	0,00	0,00	316.451,19	0,00	316.451,19
<b>Total</b>		<b>377.867.126,29</b>	<b>0,00</b>	<b>10.880.281,07</b>	<b>388.747.407,36</b>	<b>12.343.874,75</b>	<b>376.403.532,61</b>

**24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA**
**24.1 Exercici corrent**
**24.1.1 Pressupost de despeses**
**a) Modificacions de crèdit**

ECON.	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS EXTRAORD.	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	AMPLIACIONS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT		INCORPORACIÓ ROMANENTS CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	AJUSTOS PER PRÒRROGA	TOTAL MODIFICACIONS
					POSITIVES	NEGATIVES					
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	100.733.391,20	86.014.939,15	107.980,84	62.156,56	0,00	0,00	14.888.589,45
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	0,00	0,00	0,00	59.748.435,92	43.912.159,11	2.157.618,22	4.289.597,16	135.494,79	0,00	22.147.997,40
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	135.494,79	0,00	0,00	119.762.917,67	19.121.981,65	4.660.253,43	24.909.981,99	0,00	0,00	130.346.666,23
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	47.463.787,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-47.463.787,04
6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	5.115.735,59	167.805.667,55	1.572.885,01	216.254,61	0,00	0,00	-160.900.792,34
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	80.053.246,84	1.005.192,72	438.086,41	0,00	0,00	0,00	79.486.140,53
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	15.892.464,00	15.982.464,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-90.000,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>135.494,79</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>381.306.191,22</b>	<b>381.306.191,22</b>	<b>8.936.823,91</b>	<b>29.477.990,32</b>	<b>135.494,79</b>	<b>0,00</b>	<b>38.414.814,23</b>

**b) Romanents de crèdit**

ECON.	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	261.841,36	0,00	1.397.039,82
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	58.471,36	23.226.856,70	3.722.115,42	15.423.163,35
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	3.689.487,73
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.478,92	564.426,06	4.858.389,61	19.556.680,34
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	2.134.136,44
6	INVERSIONS REALS	2.522.613,22	4.479.925,66	51.118.283,06	87.548.430,05
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	181.933,18	385.070,89	7.204.066,98
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	7.413.089,95	0,00	21.647.810,81
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	2.200.657,99
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>2.585.563,50</b>	<b>36.128.072,91</b>	<b>60.083.858,98</b>	<b>160.801.473,51</b>

**24.1.2 Pressupost d'ingressos**
**a) Procés de gestió**
**a<sub>1</sub>) Drets anul·lats**

ECON.	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	13.516.559,73	3.416.071,38	32.733.122,66	49.665.753,77
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.444.504,71	98.791,51	15.772.030,06	17.315.326,28
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	19.329.131,11	1.594.253,15	3.192.538,54	24.115.922,80
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	40.270.786,35	40.270.786,35
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	346.868,51	36.721,82	3.789,97	387.380,30
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	120.066,05	120.066,05
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>34.637.064,06</b>	<b>5.145.837,86</b>	<b>92.092.333,63</b>	<b>131.875.235,55</b>

**a<sub>2</sub>) Drets cancel·lats**

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	54.617,91	0,00	0,00	54.617,91
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	16.859,29	0,00	24.590,00	41.449,29
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0,00</b>	<b>71.477,20</b>	<b>0,00</b>	<b>24.590,00</b>	<b>96.067,20</b>

**a<sub>3</sub>) Recaptació neta**

ECON.	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIÓ INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.071.373.587,21	32.733.122,66	1.038.640.464,55
2	IMPOSTOS INDIRECTES	120.034.919,96	15.772.030,06	104.262.889,90
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	250.540.485,62	3.192.538,54	247.347.947,08
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.464.448.005,17	40.270.786,35	1.424.177.218,82
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	30.995.410,94	3.789,97	30.991.620,97
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	3.723.473,44	0,00	3.723.473,44
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	20.821.822,21	120.066,05	20.701.756,16
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	114.787.011,35	0,00	114.787.011,35
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>3.076.724.715,90</b>	<b>92.092.333,63</b>	<b>2.984.632.382,27</b>

**b) Devolucions d'ingressos**

ECON	DESCRIPCIÓ	PENDENT PAGAMENT A 1 DE GENER	RECONEGUDES EXERCICI	TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES	PAGADES EN EXERCICI	PENDENT PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	113.080,40	38.093.474,50	38.206.554,90	32.733.122,66	5.473.432,24
2	IMPOSTOS INDIRECTES	72.578,41	15.846.786,04	15.919.364,45	15.772.030,06	147.334,39
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	85.751,24	3.420.661,94	3.506.413,18	3.192.538,54	313.874,64
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	40.270.786,35	40.270.786,35	40.270.786,35	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	3.789,97	3.789,97	3.789,97	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	120.066,05	120.066,05	120.066,05	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>271.410,05</b>	<b>97.755.564,85</b>	<b>98.026.974,90</b>	<b>92.092.333,63</b>	<b>5.934.641,27</b>

**c) Compromisos d'ingrés**

ECON	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS CONCERTATS			COMPROMISOS REALITZATS	COMPROMISOS PENDENTS REALITZAR A 31 DESEMBRE
		INCorp. PPTOS TANCATS	EN L'EXERCICI	TOTAL		
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	181.239,74	181.239,74	0,00	181.239,74
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	107.698.221,41	107.698.221,41	98.925.682,34	8.772.539,07
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	84.491.276,10	84.491.276,10	5.873.766,41	78.617.509,69
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0,00</b>	<b>192.370.737,25</b>	<b>192.370.737,25</b>	<b>104.799.448,75</b>	<b>87.571.288,50</b>

## 24.2 Exercicis tancats

### 24.2.1 Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

ECON	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS RECONEGUDES A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	DESPESES DE PERSONAL	69.628,26	0,00	69.628,26	69.628,26	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	96.230.855,79	1.062.599,59	95.168.256,20	95.048.810,24	119.445,96
3	DESPESES FINANCERES	164.972,78	0,00	164.972,78	164.972,78	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	262.716.590,06	740.974,58	261.975.615,48	253.378.844,61	8.596.770,87
6	INVERSIONS REALS	236.553.598,03	5.295.900,33	231.257.697,70	207.853.854,82	23.403.842,88
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	94.004.817,53	10.378,42	93.994.439,11	57.816.542,58	36.177.896,53
9	PASSIUS FINANCERS	10.508,85	0,00	10.508,85	863,15	9.645,70
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>689.750.971,30</b>	<b>7.109.852,92</b>	<b>682.641.118,38</b>	<b>614.333.516,44</b>	<b>68.307.601,94</b>

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

#### a) Drets pendents de cobrament totals

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
1	IMPOSTOS DIRECTES	279.849.845,48	4.456.043,17	16.204.711,56	28.098.100,45	31.634.285,10	208.368.791,54
2	IMPOSTOS INDIRECTES	6.699.879,47	7.731,47	156.860,03	485.376,82	1.538.125,25	4.527.248,84
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	541.541.036,09	3.886.099,97	30.599.976,86	43.172.602,61	95.515.143,12	376.139.413,47
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	27.655.225,00	-519,82	1.229.699,73	0,00	24.389.965,80	2.035.039,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	10.756.033,45	1.396,78	1.169.623,09	4.717,32	2.797.931,45	6.785.158,37
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	2.159.309,05	0,00	0,00	0,00	0,00	2.159.309,05
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.901.882,72	0,00	0,00	0,00	5.750.000,00	151.882,72
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>874.563.211,26</b>	<b>8.350.751,57</b>	<b>49.360.871,27</b>	<b>71.760.797,20</b>	<b>161.625.450,72</b>	<b>600.166.843,64</b>



**b) Drets anul·lats**

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS ANUL·LATS		TOTAL DRETS ANUL·LATS
		ANUL·LACIONS LIQUID.	AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	9.948.492,26	6.256.219,30	16.204.711,56
2	IMPOSTOS INDIRECTES	96.413,01	60.447,02	156.860,03
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	22.128.566,54	8.471.410,32	30.599.976,86
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.229.699,73	0,00	1.229.699,73
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.152.610,80	17.012,29	1.169.623,09
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>34.555.782,34</b>	<b>14.805.088,93</b>	<b>49.360.871,27</b>

**c) Drets cancel·lats**

ECON	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	3.265.870,80	15.930.032,78	8.902.196,87	28.098.100,45
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	166.364,70	317.865,64	1.146,48	485.376,82
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	6.782.771,82	33.576.908,24	2.812.922,55	43.172.602,61
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	2.534,48	2.182,84	4.717,32
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>0,00</b>	<b>10.215.007,32</b>	<b>49.827.341,14</b>	<b>11.718.448,74</b>	<b>71.760.797,20</b>

**24.2.3 Variació de resultats**

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ RESULTATS PRESSUPOSTARIS
A. Operacions corrents	-112.770.916,90	-1.803.574,17	-110.967.342,73
B. Altres operacions no financeres	0,00	-5.306.278,75	5.306.278,75
<b>Operacions no financeres (A + B)</b>	<b>-112.770.916,90</b>	<b>-7.109.852,92</b>	<b>-105.661.063,98</b>
C. Actius financers	0,00	0,00	0,00
D. Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>Operacions financeres (C+D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-112.770.916,90</b>	<b>-7.109.852,92</b>	<b>-105.661.063,98</b>

### 24.3 Exercicis posteriors

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

ECON	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A L'EXERCICI				
		2023	2024	2025	2026	SUCCESSIUS
1	DESPESES DE PERSONAL	1.086.506,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	544.176.819,28	417.085.542,88	352.785.550,28	333.097.154,13	1.089.112.982,33
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	118.453.728,00	65.328.547,79	42.305.871,29	27.503.732,76	16.000.000,00
6	INVERSIONS REALS	12.589.920,27	8.805.462,17	428.251,88	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12.418.433,04	8.238.236,09	8.238.236,09	600.000,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	24.402.528,58	22.824.858,39	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>713.127.935,54</b>	<b>522.282.647,32</b>	<b>403.757.909,54</b>	<b>361.200.886,89</b>	<b>1.105.112.982,33</b>

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

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÉS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2023	2024	2025	2026	SUCCESSIUS
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.246.323,00	1.662.408,00	2.329.421,00	0,00	0,00
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1.246.323,00</b>	<b>1.662.408,00</b>	<b>2.329.421,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

#### 24.4 Despeses amb finançament afectat



CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	AGENT FINAÇADOR			COEFICIENT DE FINANÇ.	DESVIACIONS EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		NIF TERCER	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA			POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
			CODI ORG.	CODI ECON.					
MGUB	Mat.reposició G.Urbana.Ad	38625894Q	0400	78000	100,00%			2.736,85	
AICE_2022	Recollida Premi 2022 Assoc.Internac.Ciutats Educadores	G61045605	0502	48010	100,00%	507,17		507,17	
CAP_BESOS	Aport. Servei Català Salut-CAP BESÓS	S5800006H	0610	75300	100,00%	187.544,00		187.544,00	
SECURCITI	Projecte SECUR-CITIES Corrent	6Z216901231	0400	49700	100,00%		138.286,54		6.448,01
SECURCITIC	Projecte SECUR-CITIES Capital	6Z216901231	0400	79700	100,00%		241.784,91		76.358,73
FEDER-UIA	FEDER 2019-21 UIA Refugi climàtic escoles	N0021150H	0501	49117	80,00%	846.389,54		675.836,97	
C-MOBILE	Projecte C-Mobile	A43581610	0504	49700	100,00%	2.680,86		14.655,08	
CONNEX-EU	INMAB - Connectar Europa	G0021150H	0504	49700	50,00%		158.658,82		226.427,65
NETCO	Projecte NETCO Network Cities Collaborative Housing	X0001289R	0200	49700	60,00%	31.716,00		31.716,00	
GENE_D13B	Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona	S0811001G	0700	45083	100,00%		1.150.492,12	5.366.336,72	
GENE_D41	Polítiques actives d'ocupació	Q0801272F	0700	45100	100,00%	2.070.933,00		2.070.933,00	
GENE_D43	Polítiques actives ocupació 22/23	Q0801272F	0700	45100	69,32%	10.462.500,00		10.462.500,00	
FEDER_GCD	FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20	G0021150H	0703	49115	50,00%	1.184.390,50			928.072,38
FEDER_GCC	FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20	G0021150H	0703	79105	50,00%	712.277,53			632.545,41
CCE	Equipaments esportius. Aport. Consell Català Esport	Q0801079E	0300	75100	23,55%	397.243,00			52.815,00
LACAIXA_04	PLA BARCELONA CIÈNCIA 2021-2022	G58899998	0800	48010	40,00%	14.353,79		30.889,79	
FEDEREIX2B	FEDER 2014-2020 eix 2 EDUSI-Besòs	S2833002E	0703	49116	50,00%			446.201,81	



FEDEREIX2D	FEDER 2014-2020 eix 2 EDUSI-Besòs. Despses Capital	S2833002E	0703	79113	50,00%				1.455.017,22
Ingressos Urbanístics	Ingressos Urbanístics	DIVERSOS	0703	39612	100,00%	2.998.197,10	0,00	2.998.197,10	0,00
DIBA_X01	Nou equipament cultural a Fabra i Coats	P0800000B	0703	76100	100,00%		182.395,27		2.630.952,66
DIBA_X02	Pavelló Esportiu Mpal. l'Illa	P0800000B	0703	76100	100,00%		3.273,66		105.803,73
DIBA_X03	C. Poliesport. provisional Parc Bederrida	P0800000B	0703	76100	100,00%		351.578,34		359.155,97
DIBA_X04	Centre Esportiu Mpal. Espronceda	P0800000B	0703	76100	100,00%	151.912,55			23.944,28
DIBA_X05	Centre Esportiu Mpal. La Sagrera	P0800000B	0703	76100	100,00%	185.008,05			109.695,77
DIBA_X06	RAMs - Fons incondicionats d'inversions	P0800000B	0703	76100	100,00%		3.703.873,10		3.749.189,11
DIBA_X07	Actuacions en equipaments esportius	P0800000B	0703	76100	100,00%	1.348.304,95			479.130,05
OOAA_IBE4.04	Tarifa zero Conc. Esportives Les Corts	Q0801296E	0604	41000	100,00%			11.080,21	
OOAA_IBE4.07	Tarifa zero Conc. Esportives Horta-Guinardó	Q0801296E	0607	41000	100,00%		4.696,56	3.203,45	
LOCALISED	Projecte LOCALISED	X0001289R	0300	49700	100,00%	17.487,26		17.487,26	
NEXTGEN_01	Import Mínim Vital - IMSS	S2801449F	0200	49710	100,00%	3.842.938,49		3.842.938,49	
NEXTGEN_02	Zona Baixes emissions	S2817040E	0500	79712	67,42%		36.341.155,38		40.191.007,34
NEXTGEN_03	Administració Digital	S2833002E	0301	79713	100,00%	104.434,34			2.023.788,71
NEXTGEN_04	Comerç i Mercats	S2800214E	0700	49711	49,59%	1.840.506,76		1.666.202,97	
PAIPEM	Programa atenció integral personal municipal	P5801911H	0707	41000	70,97%		14.269,36		42.808,08
PODIUM	Projecte PoDIUM	EL090162593	0504	49700	100,00%		24.922,15		24.922,15
POLRERAFT	Projecte POL-RERAFT	455922071	0400	49700	100,00%	7.148,66		7.148,66	
ESTAT_D15	Pacte contra la violència de gènere	S2800560A	0200	42090	100,00%		0,24	467.052,79	
<b>TOTAL</b>						<b>26.406.473,55</b>	<b>42.315.386,45</b>	<b>28.303.168,32</b>	<b>53.118.082,25</b>

## 24.5 Romanent de tresoreria

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

	2022	2021
<b>1. (+) Fons líquids</b>	<b>713.938.939,98</b>	<b>684.803.306,21</b>
<b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>946.860.191,51</b>	<b>892.645.662,03</b>
(+) del Pressupost corrent	236.844.514,88	244.028.516,81
(+) de Pressupostos tancats	600.166.843,64	630.534.694,45
(+) d'operacions no pressupostàries	109.848.832,99	18.082.450,77
<b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>944.908.053,86</b>	<b>789.418.161,55</b>
(+) del Pressupost corrent	777.074.569,88	632.278.979,07
(+) de Pressupostos tancats	68.307.601,94	57.471.992,23
(+) d'operacions no pressupostàries	99.525.882,04	99.667.190,25
<b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>	<b>-8.802.082,85</b>	<b>-6.909.009,90</b>
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.980.234,79	6.945.742,93
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	178.151,94	36.733,03
<b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>	<b>707.088.994,78</b>	<b>781.121.796,79</b>
II. Saldos de cobrament dubtós	544.150.504,32	592.071.034,55
III. Excés de finançament afectat	28.303.168,32	12.487.661,32
<b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>134.635.322,14</b>	<b>176.563.100,92</b>

## 24.6 Creditors per operacions meritades

El saldo del compte 413, a 31 de desembre de 2022, és de 28.192.869,92 euros.

Compte	Import	Observacions
621. Arrendaments i cànon	179.448,91	Factures pendents de reconèixer
629. Comunicacions i altres serveis	149.469,98	Factures pendents de reconèixer
640. Sous i salaris	26.093.075,03	Periodificació de la paga extraordinària de juny i de la paga d'assistència
120. Resultats exercicis anteriors	1.770.876,00	Provisió cànon Port Esportiu Sant Adrià
<b>TOTAL</b>	<b>28.192.869,92</b>	

## 25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

### 1. Indicadors financers i patrimonials

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

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0,57$$

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

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 1,33$$

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

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 0,94$$

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

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.581,63 \text{ euros}$$

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

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu} + \text{Patrimoni net}} = 0,17$$

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

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,94$$

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

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 5,82$$

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

20,30 dies.

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

40,61 dies.

j) Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	1.360.370.431,26
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	1.482.227.304,57
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	61.264.891,55
RESTA IGOR	Resta ingressos gestió ordinària	156.170.757,34
IGOR	Ingressos de gestió ordinària	3.060.033.384,72

D.PERS	Despeses de personal	482.508.368,33
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	1.533.702.207,94
APROV	Aprovisionaments	0,00
RESTA DGOR	Resta despeses de gestió ordinària	891.855.660,58
DGOR	Despeses de gestió ordinària	2.908.066.236,85

1) Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
0,44	0,49	0,02	0,05

2) Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D.PERS/DGOR	TRANSFR/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
0,17	0,52	0,00	0,31

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

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = 0,95$$

## 2. Indicadors pressupostaris

### a) Del pressupost de despeses corrent:

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

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = 0,92$$

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

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = 0,76$$

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

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = 1.946,62 \text{ euros}$$

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

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = 316,92 \text{ euros}$$

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

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = 0,16$$

#### **b) Del pressupost d'ingressos corrent:**

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

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = 0,94$$

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

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = 0,93$$

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

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

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

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (naturalesa tributària)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 0,42$$

5. Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = 32,95 \text{ euros}$$

#### **c) De pressupostos tancats:**

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

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,90$$



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

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets } (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,21$$

## 26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

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

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

### RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'AJUNTAMENT

ELEMENTS	IMPORT	%
<b>ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS</b>	100.914,47	0,10%
Compra de material i fungibles	100.914,47	100,00%
<b>ALTRES COSTOS</b>	3.609.856,63	1,80%
Altres despeses	3.609.856,63	100,00%
<b>COSTOS CALCULATS</b>	9.091.111,69	4,60%
Amortitzacions	9.091.111,69	100,00%
<b>COSTOS DE PERSONAL</b>	36.177.103,21	18,50%
Recursos Humans: Altres despeses socials	153.150,37	0,40%
Recursos Humans: Cotitzacions socials empresa	7.600.147,43	21,00%
Recursos Humans: Indemnitzacions per el servei	12.852,55	0,00%
Recursos Humans: Sous i salaris	28.378.639,17	78,40%
Recursos Humans: Transport del personal	32.313,71	0,10%
<b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>	19.110.702,19	9,70%
Subvencions i Transferències	19.110.702,19	100,00%
<b>COSTOS FINANCERS</b>	1.204.837,77	0,60%
Despesa Financera	1.204.837,77	100,00%
<b>SERVEIS EXTERIORS</b>	126.704.774,60	64,60%
Arrendaments i lloguers	1.578.399,29	1,20%
Comunicacions i Notificacions	108.992,97	0,10%
Contractes externs	117.363.556,94	92,60%
Estudis i treballs tècnics	579.694,20	0,50%
Manteniment, reparació i conservació	612.447,01	0,50%
Neteja	656.903,54	0,50%
Publicitat i Propaganda	883.383,64	0,70%

Subministraments: Aigua	269.000,31	0,20%
Subministraments: Altres	69.758,28	0,10%
Subministraments: Electricitat	3.877.257,36	3,10%
Subministraments: Gas	174.662,66	0,10%
Subministraments: Telèfon i dades	402.143,46	0,30%
Transports	128.574,96	0,10%
<b>TRIBUTS</b>	<b>27.430,90</b>	<b>0,00%</b>
Tributs	27.430,90	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>196.026.731,47</b>	<b>100,00%</b>

**RESUM DEL COST PER ELEMENTS DE L'ACTIVITAT**

ACTIVITAT:	<b>Activitats culturals i de divulgació: Activ. Centres Cívics</b>			
<b>ELEMENTS</b>	<b>Cost Directe</b>	<b>Cost Indirecte</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	25.858,64	25.858,64	0,10%
ALTRES COSTOS	81.154,81	525.194,77	606.349,59	2,00%
COSTOS CALCULATS	76.851,27	3.960.960,46	4.037.811,73	13,60%
COSTOS DE PERSONAL	476.484,32	5.422.522,53	5.899.006,85	19,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	5.103.697,12	840.765,54	5.944.462,66	20,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	170.368,79	170.68,79	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	9.270.661,51	3.828.294,30	13.098.955,81	44,00%
TRIBUTS	0,00	3.695,69	3.695,69	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>15.008.849,03</b>	<b>14.777.660,73</b>	<b>29.786.509,76</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Activitats formatives: Cursos i tallers</b>			
<b>ELEMENTS</b>	<b>Cost Directe</b>	<b>Cost Indirecte</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.078,39	2.078,39	0,10%
ALTRES COSTOS	26.070,37	29.975,13	56.045,49	3,30%
COSTOS CALCULATS	0,00	173.048,22	173.048,22	10,00%
COSTOS DE PERSONAL	18.617,24	270.075,13	288.692,38	16,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	38.614,38	48.640,91	87.255,29	5,10%
COSTOS FINANCERS	0,00	9.854,23	9.854,23	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	802.710,22	302.970,52	1.105.680,75	64,20%
TRIBUTS	0,00	213,76	213,76	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>886.012,21</b>	<b>836.856,29</b>	<b>1.722.868,50</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària</b>			
<b>ELEMENTS</b>	<b>Cost Directe</b>	<b>Cost Indirecte</b>	<b>TOTAL</b>	<b>%</b>
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	382,20	382,20	0,10%
ALTRES COSTOS	0,00	8.210,92	8.210,92	1,30%
COSTOS CALCULATS	0,00	14.050,87	14.050,87	2,20%
COSTOS DE PERSONAL	465.413,24	66.213,62	531.626,86	82,70%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	25.039,38	18.132,36	43.171,73	6,70%
COSTOS FINANCERS	0,00	3.676,36	3.676,36	0,60%

SERVEIS EXTERIORS	12.628,03	28.931,50	41.559,53	6,50%
TRIBUTS	0,00	79,75	79,75	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>503.080,65</b>	<b>139.677,58</b>	<b>642.758,22</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.802,68	1.802,68	0,10%
ALTRES COSTOS	0,00	25.107,87	25.107,87	1,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	37.523,97	37.523,97	2,40%
COSTOS DE PERSONAL	1.014.596,42	247.716,80	1.262.313,23	79,70%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	25.039,38	44.759,09	69.798,46	4,40%
COSTOS FINANCERS	0,00	9.064,44	9.064,44	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	32.925,42	146.053,35	178.978,77	11,30%
TRIBUTS	0,00	196,63	196,63	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.072.561,22</b>	<b>512.224,84</b>	<b>1.584.786,06</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Act. urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.075,78	3.075,78	0,10%
ALTRES COSTOS	20.993,65	87.490,64	108.484,29	3,00%
COSTOS CALCULATS	0,00	111.756,76	111.756,76	3,10%
COSTOS DE PERSONAL	2.165.352,47	722.492,77	2.887.845,24	81,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	25.039,38	100.625,72	125.665,10	3,50%
COSTOS FINANCERS	0,00	20.399,31	20.399,31	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	12.628,03	296.226,38	308.854,41	8,70%
TRIBUTS	0,00	442,51	442,51	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>2.224.013,52</b>	<b>1.342.509,87</b>	<b>3.566.523,39</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Actuacions: Fonts			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.101,34	1.101,34	0,10%
ALTRES COSTOS	0,00	100.658,01	100.658,01	9,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	71.665,20	71.665,20	6,80%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	395.188,35	395.188,35	37,60%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	278.260,01	270.260,01	26,50%
COSTOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	201.648,37	201.648,37	19,20%
TRIBUTS	0,00	1.224,19	1.224,19	0,10%
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>1.049.745,48</b>	<b>1.049.745,48</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Animals: Protecció i control animals: CAACB			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	100,05	100,05	0,00%
ALTRES COSTOS	0,00	25.761,92	25.761,92	9,00%

COSTOS CALCULATS	0,00	18.614,62	18.614,62	6,50%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	94.912,87	94.912,87	33,10%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	80.780,42	80.780,42	28,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	16.383,15	16.383,15	5,70%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	49.483,17	49.483,17	17,30%
TRIBUTS	0,00	355,59	355,59	0,10%
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>286.391,58</b>	<b>286.319,58</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions,...</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	15.895,46	2.867,86	18.763,32	0,60%
ALTRES COSTOS	32.101,87	67.579,51	99.681,38	3,10%
COSTOS CALCULATS	0,00	175.983,83	175.983,83	5,40%
COSTOS DE PERSONAL	1.793.677,23	558.859,36	2.352.536,59	72,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	12.624,58	91.834,90	104.459,48	3,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	18.607,31	18.607,31	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	215.414,54	267.367,96	482.782,50	14,80%
TRIBUTS	0,00	403,64	403,64	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>2.069.713,68</b>	<b>1.183.504,35</b>	<b>3.253.218,04</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Família i infància: Activ. i coord. casals infantils, ...</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	5.020,03	5.020,03	0,10%
ALTRES COSTOS	52.662,92	120.467,48	173.130,39	2,50%
COSTOS CALCULATS	0,00	968.413,79	968.413,79	14,10%
COSTOS DE PERSONAL	183.072,86	1.062.872,13	1.245.944,99	18,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	177.853,18	211.424,53	389.277,70	5,70%
COSTOS FINANCERS	0,00	42.823,18	42.823,18	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	3.124.676,68	910.709,77	4.035.386,45	58,80%
TRIBUTS	0,00	928,93	928,93	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>3.538.265,64</b>	<b>3.322.659,83</b>	<b>6.860.925,47</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	771,60	771,60	0,10%
ALTRES COSTOS	802,64	59.539,13	60.341,77	5,60%
COSTOS CALCULATS	167,90	69.408,20	69.576,10	6,40%
COSTOS DE PERSONAL	2.062,18	289.742,33	291.804,51	26,90%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	53.855,09	184.225,23	238.080,32	22,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	37.362,69	37.362,69	3,50%
SERVEIS EXTERIORS	204.220,32	179.917,59	384.137,92	35,50%
TRIBUTS	0,00	810,48	810,48	0,10%
<b>TOTAL</b>	<b>261.108,13</b>	<b>821.777,26</b>	<b>1.082.885,38</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Gent gran: Activ. i coord. dels casals i espais municipals</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	7.557,32	7.557,32	0,10%
ALTRES COSTOS	22.359,30	150.023,41	172.382,71	2,00%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.076.172,07	1.076.172,07	12,80%
COSTOS DE PERSONAL	161.710,67	1.377.626,41	1.539.337,08	18,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	16.897,40	251.492,73	268.390,13	3,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	50.947,75	50.947,75	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	4.279.936,08	1.030.348,09	5.310.284,16	63,00%
TRIBUTS	0,00	1.105,18	1.105,18	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>4.480.903,45</b>	<b>3.945.272,95</b>	<b>8.426.176,40</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Gent gran: Habitatges amb serveis</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	741,51	741,51	0,10%
ALTRES COSTOS	1.483,54	57.335,25	58.818,80	6,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	74.217,68	74.217,68	8,50%
COSTOS DE PERSONAL	19.085,65	260.776,67	279.862,31	31,90%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	16.897,40	177.589,09	194.486,49	22,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	36.016,90	36.016,90	4,10%
SERVEIS EXTERIORS	57.065,90	174.713,99	231.779,89	26,40%
TRIBUTS	0,00	781,29	781,29	0,10%
<b>TOTAL</b>	<b>94.532,49</b>	<b>782.172,38</b>	<b>876.704,87</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Joventut: Activ. i coord. casals joves i Punts Inform. Juvenil</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	561,92	7.420,89	7.982,81	0,10%
ALTRES COSTOS	287.524,78	139.380,11	426.904,88	5,30%
COSTOS CALCULATS	0,00	977.407,59	977.407,59	12,10%
COSTOS DE PERSONAL	114.015,71	1.391.324,01	1.505.339,72	18,70%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	771.101,73	259.712,52	1.030.814,25	12,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	52.601,60	52.601,60	0,70%
SERVEIS EXTERIORS	3.058.485,51	1.007.756,59	4.066.242,10	50,40%
TRIBUTS	0,00	1.141,05	1.141,05	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>4.231.689,65</b>	<b>3.836.744,36</b>	<b>8.068.434,01</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Llicències via pública: Inspeccions activitats espai públic</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.344,11	3.344,11	0,10%
ALTRES COSTOS	132,34	70.879,34	71.011,69	1,90%
COSTOS CALCULATS	0,00	124.479,94	124.479,94	3,40%
COSTOS DE PERSONAL	2.426.162,87	775.925,41	3.202.088,28	86,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19,69	104.950,69	104.970,38	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	21.226,11	21.226,11	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	585,54	182.911,15	183.496,69	4,90%

TRIBUTS	0,00	460,44	460,44	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>2.426.900,44</b>	<b>1.284.177,20</b>	<b>3.711.077,64</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Llicències de guals en via pública			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	241,64	241,64	0,10%
ALTRES COSTOS	132,34	5.452,50	5.584,84	1,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	6.261,76	6.261,76	2,00%
COSTOS DE PERSONAL	142.741,84	130.742,45	273.484,29	87,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19,69	8.826,68	8.846,37	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.790,15	1.790,15	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	585,54	16.174,81	16.733,35	5,30%
TRIBUTS	0,00	38,83	38,83	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>143.479,40</b>	<b>169.501,82</b>	<b>312.981,23</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Llicències via pública: esdev. privats a l'espai d'ús públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.408,53	1.408,53	0,10%
ALTRES COSTOS	132,34	25.481,30	25.613,64	1,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	42.058,90	42.058,90	2,90%
COSTOS DE PERSONAL	901.573,87	331.161,63	1.232.735,50	86,10%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19,69	40.472,81	40.492,50	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	8.192,73	8.192,73	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	585,54	81.115,56	81.701,09	5,70%
TRIBUTS	0,00	177,72	177,72	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>902.311,43</b>	<b>530.069,17</b>	<b>1.432.380,60</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.688,13	1.688,13	0,10%
ALTRES COSTOS	132,34	35.266,17	35.398,51	1,90%
COSTOS CALCULATS	0,00	57.897,12	57.897,12	3,10%
COSTOS DE PERSONAL	1.182.416,19	429.263,04	1.611.679,23	86,70%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19,69	52.514,20	52.533,89	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	10.631,27	10.631,27	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	585,54	88.078,46	88.664,00	4,80%
TRIBUTS	0,00	230,62	230,62	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.183.153,76</b>	<b>675.569,00</b>	<b>1.858.722,76</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Llic. via pública: ocup. comercial de voreres i espais d'ús			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.469,30	1.469,30	0,10%
ALTRES COSTOS	132,34	35.487,79	35.620,13	2,00%
COSTOS CALCULATS	0,00	51.955,83	51.955,83	2,90%
COSTOS DE PERSONAL	1.173.166,18	379.639,48	1.552.805,66	87,10%

COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19,69	50.415,39	50.435,08	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	10.198,58	10.198,58	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	585,54	79.783,09	80.368,62	4,50%
TRIBUTS	0,00	221,23	221,23	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.173.903,74</b>	<b>609.170,69</b>	<b>1.783.074,43</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Llicències via pública: mercats i fires tradicionals</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	248,71	248,71	0,10%
ALTRES COSTOS	132,34	5.722,75	5.855,09	1,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	6.810,56	6.810,56	2,10%
COSTOS DE PERSONAL	152.760,35	132.716,12	285.476,46	87,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19,69	9.215,24	9.234,93	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.868,95	1.868,95	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	585,54	16.638,12	17.223,65	5,30%
TRIBUTS	0,00	40,54	40,54	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>153.497,92</b>	<b>173.260,98</b>	<b>326.758,90</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Llic. via pública: Punts venda individuals i quioscos premsa</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	241,64	241,64	0,10%
ALTRES COSTOS	132,34	5.452,50	5.584,84	1,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	6.261,76	6.261,76	2,00%
COSTOS DE PERSONAL	142.741,84	130.742,45	273.484,29	87,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19,69	8.826,68	8.846,37	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.790,15	1.790,15	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	585,54	16.147,81	16.733,35	5,30%
TRIBUTS	0,00	38,83	38,83	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>143.479,40</b>	<b>169.501,82</b>	<b>312.981,23</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	<b>Llic. via pública: Reserves estacionament a l'espai públic</b>			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	241,64	241,64	0,10%
ALTRES COSTOS	132,34	5.452,50	5.584,84	1,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	6.261,76	6.261,76	2,00%
COSTOS DE PERSONAL	142.741,84	130.742,45	273.484,29	87,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	19,69	8.826,68	8.846,37	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.790,15	1.790,15	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	585,54	16.147,81	16.733,35	5,30%
TRIBUTS	0,00	38,83	38,83	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>143.479,40</b>	<b>169.501,82</b>	<b>312.981,23</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Punts verds (TERSA)			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	731,83	731,83	0,00%
ALTRES COSTOS	35.978,55	66.886,35	102.864,90	1,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	47.620,88	47.620,88	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	92.781,59	462.498,22	555.279,81	8,60%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	5.385.986,41	184.901,29	5.570.887,69	86,10%
COSTOS FINANCERS	0,00	36.954,57	36.954,57	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	21.969,69	133.993,53	155.963,23	2,40%
TRIBUTS	0,00	813,46	813,46	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>5.536.716,24</b>	<b>934.400,14</b>	<b>6.471.116,39</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: mobles i trastos vells			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.585,14	1.585,14	0,00%
ALTRES COSTOS	39.469,73	144.875,25	184.344,97	1,30%
COSTOS CALCULATS	0,00	103.146,42	103.146,42	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	65.110,98	593.062,88	658.173,86	4,70%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	594,17	400.494,	401.088,75	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	80.679,23	80.679,23	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	12.394.729,40	290.228,83	12.684.958,23	89,80%
TRIBUTS	0,00	1.761,95	1.761,95	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>12.499.904,27</b>	<b>1.615.834,29</b>	<b>14.115.738,56</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Rec. domiciliària escombraries			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	7.407,88	7.407,88	0,00%
ALTRES COSTOS	39.469,73	677.047,75	716.517,47	1,10%
COSTOS CALCULATS	0,00	482.035,77	482.035,77	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	87.594,26	2.796.214,15	2.883.808,41	4,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	594,17	1.871.637,53	1.872.231,69	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	379.042,99	379.042,99	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	58.574.701,54	1.356.330,87	59.931.032,40	90,40%
TRIBUTS	0,00	8.234,15	8.234,15	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>58.702.359,69</b>	<b>7.577.951,08</b>	<b>66.280.310,77</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	772,49	772,49	0,00%
ALTRES COSTOS	39.469,73	70.602,08	110.071,80	1,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	50.266,36	50.266,36	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	65.110,98	292.012,80	357.123,78	5,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	376.269,17	195.173,08	571.442,25	8,40%
COSTOS FINANCERS	0,00	39.037,81	39.037,81	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	5.564.328,68	141.437,25	5.705.765,93	83,50%



TRIBUTS	0,00	858,65	858,65	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>6.045.178,55</b>	<b>790.160,51</b>	<b>6.835.339,06</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus comerços			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.070,77	2.070,77	0,00%
ALTRES COSTOS	46.729,73	188.793,83	235.523,55	1,30%
COSTOS CALCULATS	0,00	134.561,73	134.561,73	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	223.847,07	805.337,92	1.029.184,99	5,60%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	842.188,45	521.668,17	1.363.856,61	7,40%
COSTOS FINANCERS	0,00	105.254,55	105.254,55	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	15.161.375,03	378.253,94	15.539.628,98	84,40%
TRIBUTS	0,00	2.295,05	2.295,05	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>16.274.140,27</b>	<b>2.138.235,95</b>	<b>18.412.376,22</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	352,62	352,62	0,00%
ALTRES COSTOS	39.469,73	29.760,48	69.230,20	2,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	21.188,48	21.188,48	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	65.110,98	126.470,30	191.581,28	6,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	594,17	82.270,15	82.864,32	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	16.139,87	16.139,87	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	2.390.655,96	59.619,21	2.450.275,17	86,50%
TRIBUTS	0,00	361,94	361,94	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>2.495.830,84</b>	<b>336.136,05</b>	<b>2.831.966,89</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1,98	1,98	0,00%
ALTRES COSTOS	60,50	491,34	491,34	10,00%
COSTOS CALCULATS	0,00	355,98	355,98	6,40%
COSTOS DE PERSONAL	0,00	1.814,59	1.814,59	32,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	1.537,11	1.537,11	27,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	311,74	311,74	5,60%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	944,11	944,11	17,10%
TRIBUTS	0,00	6,76	6,76	0,10%
<b>TOTAL</b>	<b>60,50</b>	<b>5.463,61</b>	<b>5.524,11</b>	<b>100,00%</b>

ACTIVITAT:	Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	3.899,37	3.899,37	0,10%
ALTRES COSTOS	0,00	78.620,29	78.620,29	2,10%
COSTOS CALCULATS	0,00	143.706,02	143.706,02	3,80%
COSTOS DE PERSONAL	2.002.221,99	1.218.265,54	3.220.487,53	84,40%

COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	0,00	107.685,82	107.685,82	2,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	21.823,23	21.823,23	0,60%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	238.778,63	238.778,63	6,30%
TRIBUTS	0,00	473,40	473,40	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>2.002.221,99</b>	<b>1.813.252,29</b>	<b>3.815.474,28</b>	<b>100,00%</b>

## RESUM DELS COSTOS PER ACTIVITAT

ACTIVITATS	IMPORT	%
Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics	29.786.509,76	15,20%
Activitats formatives: Cursos i tallers	1.722.868,50	0,90%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	642.758,22	0,30%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.584.786,06	0,80%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	3.566.523,39	1,80%
Actuacions: Fonts	1.049.745,48	0,50%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia	286.391,58	0,10%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: Llicències, inspecc.	3.253.218,04	1,70%
Família i infància: Activ. i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteq.	6.860.925,47	3,50%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	1.082.885,38	0,60%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais mpals per a gent gran	8.426.176,40	4,30%
Gent gran: Habitatges amb serveis	876.704,87	0,40%
Juventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	8.068.434,01	4,10%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	3.711.077,64	1,90%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	312.981,23	0,20%
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai públic	1.432.380,60	0,70%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.858.722,76	0,90%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públ.	1.783.074,43	0,90%
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	326.758,90	0,20%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa	312.981,23	0,20%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	312.981,23	0,20%
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	6.471.116,39	3,30%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	14.115.738,56	7,20%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	66.280.310,77	33,80%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	6.835.339,06	3,50%
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	18.412.376,22	9,40%
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	2.831.966,89	1,40%
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	5.524,11	0,00%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	3.815.474,28	1,90%
<b>TOTAL</b>	<b>196.026.731,47</b>	<b>100,00%</b>

**RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS**

ACTIVITATS	Cost Total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics	29.786.509,76	1.006.995,06	-28.779.514,70	3,40%
Activitats formatives: Cursos i tallers	1.722.868,50	241.082,49	-1.481.786,01	14,00%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	642.758,22	157.509,44	-485.248,78	24,50%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.584.786,06	106.949,45	-1.477.836,61	6,70%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	3.566.523,39	82.837,35	-3.483.686,05	2,30%
Actuacions: Fonts	1.049.745,48	0,00	-1.049.745,48	0,00%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia de Barcelona (CAACB)	286.391,58	0,00	-286.391,58	0,00%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions, espai públic, etc.	3.253.218,04	6.780,75	-3.246.437,29	0,20%
Família i infància: Activitats i coordinació dels casals infantils, espais adolescents i ludoteques infantils	6.860.925,47	199.826,46	-6.661.099,01	2,90%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	1.082.885,38	0,00	-1.082.885,38	0,00%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	8.426.176,40	345.841,56	-8.080.334,84	4,10%
Gent gran: Habitatges amb serveis	876.704,87	0,00	-876.704,87	0,00%
Juventut: Activitats i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	8.068.434,01	43.463,74	-8.024.970,27	0,50%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	3.711.077,64	0,00	-3.711.077,64	0,00%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	312.981,23	16.841.773,73	16.528.792,50	5.381,10% (1)
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	1.432.380,60	640.148,50	-792.232,10	44,70%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	1.858.722,76	21.539,28	-1.837.183,49	1,20%
Llicències a la via pública: Llicències d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	1.783.074,43	3.332.750,42	1.549.675,99	186,90% (1)
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	326.758,90	0,00	-326.758,90	0,00%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa a l'espai públic	312.981,23	0,00	-312.981,23	0,00%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	312.981,23	578.513,05	265.531,82	184,80% (1)
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus (TERSA)	6.471.116,39	0,00	-6.471.116,39	0,00%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	14.115.738,56	0,00	-14.115.738,56	0,00%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	66.280.310,77	52.952.608,52	-13.327.702,25	79,90%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	6.835.339,06	0,00	-6.835.339,06	0,00%
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	18.412.376,22	21.266.943,48	2.854.567,26	115,50% (2)
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	2.831.966,89	0,00	-2.831.966,89	0,00%
Temps i qualitat de vida: Programes de temps per famílies	5.524,11	0,00	-5.524,11	0,00%

Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	3.815.474,28	157.116,52	-3.658.357,76	4,10%
<b>TOTAL</b>	<b>196.026.731,47</b>	<b>97.982.679,78</b>	<b>-98.044.051,69</b>	<b>50,00%</b>

- (1) Els ingressos considerats recullen taxes que no són producte de la prestació de serveis públics (establerts en funció del cost del servei), sinó que es tracta de taxes per ús i aprofitament del domini de l'espai públic (establert en funció de l'aprofitament obtingut, art. 24 TRLHL).
- (2) La tipologia d'aquests ingressos correspon a preus públics.

## 27. INDICADORS DE GESTIÓ

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

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

### Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària

$$\frac{642.758,22 \text{ €}}{1.636.193 \text{ habitants}} = 0,39 \text{ €/habitant}$$

### Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics

$$\frac{1.584.786,06 \text{ €}}{954 \text{ informes}} = 1.661,20 \text{ €/informe}$$

### Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major

$$\frac{3.566.523,39 \text{ €}}{1.124 \text{ llicències}} = 3.173,06 \text{ €/licència}$$

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

$$\frac{6.860.925,47 \text{ €}}{1.636.732 \text{ habitants}} = 4,19 \text{ €/habitant}$$

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

$$\frac{1.082.885,38 \text{ €}}{1.032 \text{ Infants i adol.atesos}} = 1.049,31 \text{ €/infant o adol.}$$

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

8.426.176,40	€	=	147.827,66	€/ casal
57	casals			

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

8.068.434,01	€	=	4,93	€/ habitant
1.636.193	habitants			

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

3.711.077,64	€	=	242,10	€/ procediment
15.329	procediments			

**Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor**

1.858.722,76	€	=	41,51	€/ autorització
44.774	autoritzacions			

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

1.783.074,43	€	=	93,95	€/ llicenc.
18.979	llicenc.			

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

6.471.116,39	€	=	3,95	€/ habitant
1.636.193	habitants			

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

14.115.738,56	€	=	8,63	€/ habitant
1.636.193	habitants			

**Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries**

66.280.310,77	€	=	40,51	€/ habitant
1.636.193	habitants			

**Recollida i gestió de residus: Residus comerços**

18.412.376,22	€	=	11,25	€/ habitant
1.636.193	habitants			

**Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals**

2.831.966,89	€	=	1,73	€/ habitant.
1.636.193	habitants			

**Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats**

3.815.474,28	€	=	2,33	€/ habitant
1.636.193	habitants			

**28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT**
Liquidació negativa Participació Municipal en Tributs de l'Estat (exercici 2020)

En la nota 16.1.a) s'indica que el deute pendent de retornar per aquest concepte és per un total de 152.614 milers d'euros, el qual està distribuït en 46.354 milers d'euros a llarg termini i 106.260 milers d'euros a curt termini.

En el primer trimestre de 2023 s'ha rebut per part del Ministeri d'Hisenda un finançament addicional de 106.260 milers d'euros per fer front al reintegrament de la liquidació negativa reconegut a curt termini.

**29. ALTRA INFORMACIÓ**
**a) Ajustaments per periodificació de passiu**

El moviment de l'epígraf d'ajustaments per periodificació a llarg termini a l'exercici 2022 ha estat el següent:

<b>Saldo a 1 de gener de 2022</b>	<b>326.275.201,60</b>
Traspasos a ajustaments per periodificació a curt termini	-18.473.945,55
<b>Saldo a 31 de desembre de 2022</b>	<b>307.801.256,05</b>

El saldo a 31 de desembre de 2022 correspon a ingressos rebuts per avançat pel dret d'utilització de béns de titularitat municipal. Els ingressos rebuts per avançat es traspassen anualment al compte de resultats de manera lineal en el decurs del període de la corresponent concessió, que es situa com a màxim a l'any 2092.

Els ajustaments per periodificació a curt termini a l'exercici 2022 presenten el següent moviment:

<b>Saldo a 1 de gener de 2022</b>	<b>18.497.986,04</b>
Traspassos d'ajustaments per periodificació a llarg termini	18.473.945,55
Traspassos a resultats	-18.497.986,04
<b>Saldo a 31 de desembre de 2022</b>	<b>18.473.945,55</b>

#### **b) Honoraris dels auditors**


Els honoraris a percebre per Ernst & Young, SL, corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 2022 ascendeixen a 260 milers d'euros, IVA inclòs. Aquests honoraris, que es facturen a l'Ajuntament de Barcelona en virtut de l'expedient d'adjudicació del lot 1 del concurs d'auditoria, inclouen també els treballs d'auditoria dels comptes anuals consolidats del grup Ajuntament de Barcelona, control de qualitat i coordinació dels treballs i suport a la Intervenció General en l'exercici del control financer.

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

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

El gerent municipal de l'Ajuntament de Barcelona, en compliment dels requisits establerts a l'article 64 de la llei 1/2006 que regula el règim especial de Barcelona, procedeix a formular els comptes anuals compresos en aquest document, de les pàgines 1 a 93, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2022.

ALBERT  
DALMAU  
MIRANDA - DNI  
47965450P  
(SIG)



Signat digitalment  
per ALBERT DALMAU  
MIRANDA - DNI  
47965450P (SIG)  
Data: 2023.11.16  
12:09:34 +01'00'

El gerent municipal



Ajuntament de Barcelona

## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022





## LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2022

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

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

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

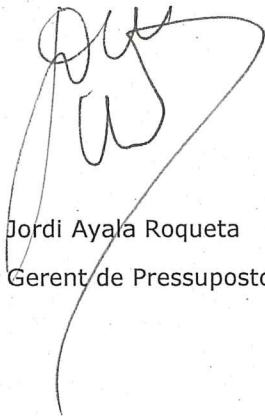
La Tinent d'Alcalde que sota signa efectua la següent,

**PROPOSTA DE RESOLUCIÓ**

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

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

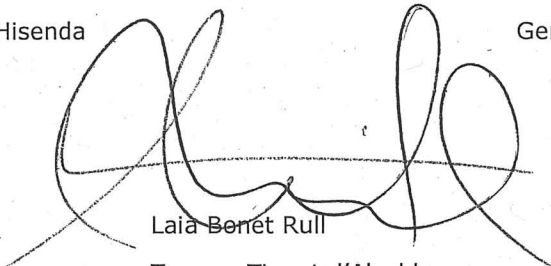
A Barcelona, 27 de febrer de 2023



Jordi Ayala Roqueta  
Gerent de Pressupostos i Hisenda



Sara Berbel Sanchez  
Gerent Municipal



Laia Bonet Rull  
Tercera Tinent d'Alcalde

**DECRET**

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

Que es compleixi.

Barcelona, 27 de febrer de 2023

L'ALCALDESSA

CONSELL PLENARI

Sessió del 31 MARÇ 2023

S'APROVA

EL SECRETARI GENERAL

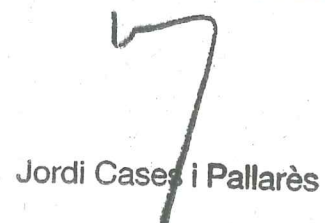
**AJUNTAMENT DE BARCELONA**  
Secretaria General

ES CÒPIA de l'original signat  
per l'Excm/a Sr/a Aldalde/sa el dia de  
a data 27 FEB. 2023

Ho certifico  
Barcelona,  
El Secretari General,



Ada Colau Ballano

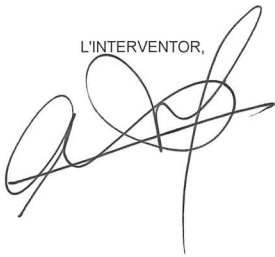


Jordi Cases i Pallarès

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2022**

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

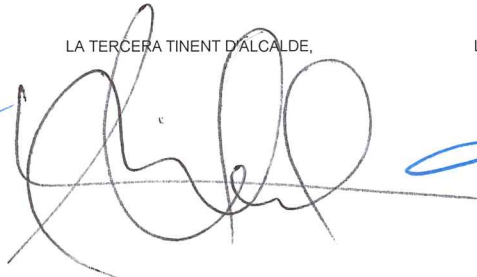
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA Tinent D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



Barcelona, 27 de febrer de 2023



**CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2022- NORMES SEC**

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

L'Interventor General,

Barcelona, 27 de febrer de 2023



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

Data : 31-12-2022

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022

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

L'INTERVENTOR

LA GERENT MUNICIPAL

LA TERCERA Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,



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

Data : 31-12-2022

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022

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

L'INTERVENTOR,

LA GERENT MUNICIPAL,

LA TERCERA Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDESSA,

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

Data : 31-12-2022

MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022

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

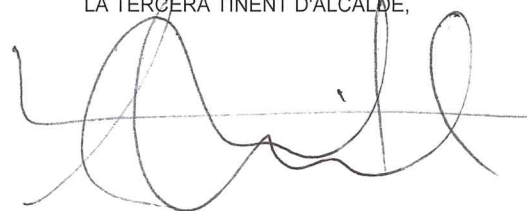
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA Tinent D'ALCALDE,



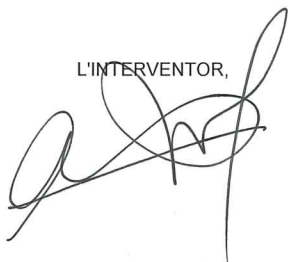
L'ALCALDESSA,



**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2022**

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

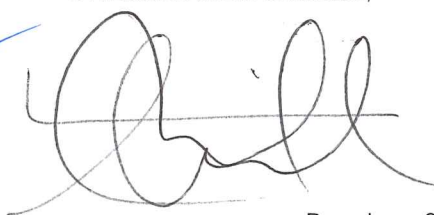
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL



LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



Barcelona, 27 de febrer de 2023



**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS**

Data : 31-12-2022


MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2021 I ANTERIORS

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

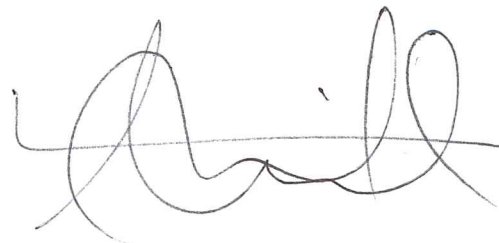
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,



Barcelona, 27 de febrer de 2023

**ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES**

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

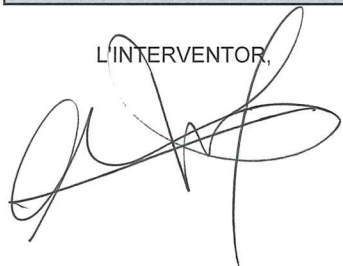
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2021 I ANTERIORS

Data : 31-12-2022

MODEL : 006OBT

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

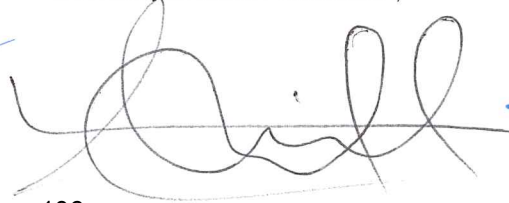
L'INTERVENTOR,



LA GERENT MUNICIPAL,



LA TERCERA TINENT D'ALCALDE,



L'ALCALDESSA,





INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2022 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

**Contingut**

1.	Introducció a la liquidació del pressupost.....	2
2.	Normativa d'aplicació .....	3
3.	L'execució del Pressupost i els romanents de crèdit.....	4
4.	Les despeses amb finançament afectat.....	7
5.	El Resultat Pressupostari de l'exercici 2022 .....	8
6.	El Romanent de Tresoreria .....	9
6.1.	L'Estat de Tresoreria .....	10
6.2.	Els drets de difícil o impossible realització .....	12
6.3.	El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2022.....	15
7.	Variació dels passius financers .....	17
8.	Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. ....	17
8.1.	Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona .....	20
8.2.	Estabilitat pressupostària dels Organismes Autònoms Locals i Consorcis.....	32
9.	Avaluació del compliment de la Regla de despesa .....	34
10.	Avaluació de la sostenibilitat financera .....	34
10.1.	Compliment del límit de deute.....	34
10.2.	Deute comercial: període mitjà de pagament.....	35
11.	Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals .....	36
	Annex 1. Execució pressupost exercici corrent.....	37
	Annex 2. Execució pressupost exercicis tancats.....	38
	Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3.....	39
	Annex 4. Endeutament financer .....	40
	Annex 5. Càlcul d'estabilitat pressupostària dels OOAA i Consorcis .....	41

## **1. Introducció a la liquidació del pressupost**

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

En la liquidació del Pressupost es determinen:

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

El Resultat Pressupostari de l'exercici.

Els Romanents de Crèdit.

El Romanent de Tresoreria.

A continuació s'analitza la liquidació del Pressupost 2022 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

## **2. Normativa d'aplicació**

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

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

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

Cal tenir en compte que per acord de Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, s'aprovà, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres del 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, pels anys 2020 i 2021. Aquestes mesures s'han prorrogat per a l'exercici 2022 per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 aprovat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021.

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

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

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

El grau d'execució del Pressupost 2022 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm. 1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

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

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

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

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

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

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

Caldria que els òrgans gestors de les despeses corresponents a aquestes obligacions pendents de pagament procedissin a revisar el detall d'aquests saldos, atès que la demora en el pagament excedeix dels terminis previstos per la normativa i, en el seu cas, donar-los de baixa, quan hagin prescrit o bé quan no existeix l'obligació per part de l'Ajuntament a efectuar el pagament.

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



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

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

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida sumen 259.598.968,90 euros i la seva composició és la següent:

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

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

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

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

D'acord amb el que preveu l'article 182.3 del TRLRHL, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici 2023, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.



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

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

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

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

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent 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 2023, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

### **5. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2022**

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

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

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

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

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

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

Les esmentades desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'haurien d'haver produït en funció de la despesa realment realitzada, o viceversa. Així, quan es realitzin despeses amb



INTERVENCIÓ GENERAL

finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives de finançament, i en disminució, per l'import de les desviacions positives de finançament de l'exercici.

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2022 (import en euros)

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

**6. El Romanent de Tresoreria**

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

El Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i el Reglament Pressupostari aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre,

de control del deute comercial en el sector públic, va introduir limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa.

Tal i com s'ha esmentat en l'apartat 2 d'aquest informe, es troben en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer, i en conseqüència, mentre duri aquesta suspensió, el romanent de tresoreria es pot utilitzar per a les finalitats previstes en el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**INTERVENCIÓ GENERAL**

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

## 6.2. Els drets de difícil o impossible realització

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

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "Deteriorament de valor de

crèdits” que comprèn provisions per diferents conceptes d’ingressos, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

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

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

### A. Provisió per deutors tributaris i multes

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

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

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència de les multes (pendents de cobrar)
2015 i anteriors	96,30%	100,00%
2016	63,60%	70,00%
2017	58,10%	81,20%
2018	63,00%	71,30%
2019	50,20%	104,10%
2020	15,00%	92,00%
2021	34,60%	72,20%
2022	29,50%	69,00%
<b>TOTAL</b>	<b>59,00%</b>	<b>84,30%</b>

Seguint el criteri d’aplicació d’aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total a dotar com a provisió de dubtós cobrament per ingressos tributaris i multes és de 527.088.603 euros.

El Pla de Comptabilitat Pública estableix en la nota 24.6 de la Memòria referida al càlcul del Romanent de Tresoreria, i en concret en el seu apartat 7 que *“l’import dels drets pendents de cobrament de recaptació difícil o impossible (saldos de*

*cobrament dubtós) el dóna la part del saldo dels subcomptes que s'esmenten, que correspongui a drets de cobrament que s'hagin considerat per al càlcul del romanent de tresoreria total.".* En els subcomptes que el PGCPAL esmenta a continuació d'aquest paràgraf, no hi figuren els que corresponen a drets que han estat objecte d'ajornament o fraccionament, per la qual cosa els drets ajornats o fraccionats que es consideren de dubtós cobrament no s'han tingut en compte a l'hora de confeccionar el romanent de tresoreria. Segons els càlculs efectuats per l'IMH ascendeixen a 1.703.929 euros, que no s'han de dotar.

Per això la provisió que ha de figurar en el Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2022 és de 525.384.674 euros.

### **B. Provisió per deutors no tributaris**

Caldria fer un anàlisi individualitzat dels deutors no tributaris als efectes de tramitar les reclamacions corresponents de deute per tal d'evitar prescripcions i, alhora, determinar en quins cassos es consideren els deutes com incobrables i, per tant, procedir a tramitar la seva baixa en comptabilitat. Cal tenir en compte que la major part de la provisió dotada correspon a deutes de l'any 2014 i anteriors.

La provisió que s'ha dotat a 31 de desembre de 2022 és de 9.409.351,10 euros.

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

L'article 193 bis del RDL 2/2004 estableix que "Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos: a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento. b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento. c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento. d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.". Donat que aquest article fa referència als drets liquidats dins dels pressupostos, s'han exclòs del seu càlcul els imports objecte d'ajornament i/o fraccionament que no es troben vençuts a 31 de desembre de 2022. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:



**INTERVENCIÓ GENERAL**

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

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

**D. Resum de provisions dotades**

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

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

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

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

**6.3. El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2022**

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2022

**INTERVENCIÓ GENERAL**

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

En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2022, figura com a cobrament pendent d'aplicació l'import del saldo del compte (4199). D'acord amb la ICAL-2013 els saldos dels comptes (419) han de figurar en el romanent de tresoreria dins de l'apartat d'obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries i no dins de les partides pendents d'aplicació.

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



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

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

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 4, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer de l'Ajuntament de Barcelona, mostrant la situació del deute viu a l'inici de l'exercici 2022, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any i la situació final a 31 de desembre del mateix any. D'aquest estat es desprèn que l'endeutament s'incrementa en 30.833.868 € l'import de les amortitzacions financeres realitzades a l'exercici 2022 és de 83.166.132,48 € i el nou endeutament de l'any és de 114.000.000 €.

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

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

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

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

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

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

*"1 La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos*



*comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pels ens no subjectes a regim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti d'aplicació, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorreran en pèrdues, el sanejament de

les quals requereix una dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat que els ha d'aportar i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

S'ha de fer esment que per acord de Congrés dels Diputats de el 20 d'octubre de 2020 (publicat en el diari oficial de sessions), s'aprova, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres de el 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, per al 2020 i 2021. Aquestes mesures s'han prorrogat per a l'exercici 2022 per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 aprovat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021.

Respecte de la Regla de Despesa, pel fet que s'ha deixat sense efecte la taxa de referència de creixement de l'PIB, per determinar el límit de Regla de despesa aplicable a 2022, només s'haurà d'establir el volum de despesa computable, i comparar-lo amb el de l'exercici anterior.

Pel que fa a el límit de deute, s'ha d'informar nivell d'endeutament a 2021.12.31, a efectes de el Protocol de procediment de dèficit excessiu (Deute viu PDE) i l'endeutament a l'efecte de l'aplicació de el règim d'autorització recollit en el article 53 TRLRHL i en la disposició final 31a de la llei de pressuposts generals de l'Estat.

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

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

---

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

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

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

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

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

### 8.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

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

Liquidació Pressupost d'Ingressos 2022:

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

**Liquidació Pressupost de Despeses 2022:**

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

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

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

**AJUSTAMENTS:**

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

**A. AJUSTAMENTS D'INGRESSOS:**
**a) Capítols 1, 2 i 3 d'Ingressos**

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

Per tant, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de -45.863.429,45 euros<sup>2</sup>**.

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

**b) Capítols 4 i 7 d'Ingressos.**

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

El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques; de l'Impost sobre el Valor Afegit; dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades; Hidrocarburs; la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de Finançament.

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

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

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

	Ex. 2011	Ex. 2012	Ex. 2013	Ex. 2014	Ex. 2015	Ex. 2016	Ex. 2017	Ex. 2018	Ex. 2019	Ex. 2020	Ex. 2021	Exercici 2022
PIE 2008	18.697.456,91	12.484.971,28	2.492.994,48	7.478.982,70	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00
PIE 2009	0,00	40.671.266,00	20.285.628,12	30.429.441,68	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76
PIE 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.722.901,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PIE 2017 Liquidació									-31.976.262,34			
PIE 2017 reintegrat 2019									27.789.325,41	4.223.036,93		
PIE 2020 Liquidació (-)												-192.490.786,17
PIE 2020 Reintegraments 2022												39.976.725,78
<b>Total ajust</b>	<b>18.697.456,91</b>	<b>53.036.227,28</b>	<b>22.778.622,60</b>	<b>37.907.424,58</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>68.331.841,48</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>11.385.902,83</b>	<b>19.831.976,69</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>-137.005.120,63</b>

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament negatiu de -137.005.120,63 euros.**

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

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





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

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

El manual estableix que dins del capítol IV i del capítol VII, per les transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament: *"En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional.*

.../...

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

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

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

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

S'ha de fer esment que a la data d'emissió d'aquest informe, la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2022 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2022.

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

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

**Justificació de Fons Europeus 2022** segons dades remeses per la Direcció de Serveis de Comptabilitat:

Eco.	Concepte	SAP Ecofin RI's 2022	S/Responsable		Ajust	Import Ajustament
			Certificat 2022	% Subvenció		
49115	FEDER Conveni Gen CAT RIS3CAT 1ª certificació	1.647.789,73	1.970.513,06	50%	985.256,53	SI -662.533,20
79105	Conveni PO FEDER CAT 2014/20 RIS3CAT 1ª certif.	751.558,53	1.340.385,56	50%	670.192,78	SI -81.365,75
49116	FEDER 2014-2020 eix2 EDUSI	0,00	33.324,43	50%	16.662,07	SI 16.662,07
79113	Projecte EDUSI - Eix Besòs	0,00	1.274.105,01	50%	637.052,51	SI 637.052,51
49117	Feder 2019/21 UIA Refugis climàtics	1.199.390,35	0,00			SI -1.199.390,35
79117	Feder 2019/21 UIA Refugis climàtics	0,00	0,00	80%	0,00	SI 0,00
49710	Aportacions Corrents NGEU (IMV)	9.319.398,05				
49711	Aportacions Corrents NGEU (Comerc i Mercats)	891.442,80	(2)			No
79711	Aportacions Capital NGEU (Comerc i mercats)	7.270.786,80				
79713	Aportacions Capital NGEU (Adm Digital)	3.042.070,86				
49700	Aport. UE i Altres: Projecte LOCALISED	69.418,73	(4)			NO
	Aport. UE i Altres: ODI Projecte la meua ciutat	-2.412,64	(4)			NO
	Aport. UE i Altres: "Premio de la salut de la UE"	20.000,00	(4)			NO
	Aport. UE i Altres: Projecte Network Cities Coli	31.716,00	(4)			NO
	Aport. UE i Altres: INMAB : E estudi rondes	28.710,61	(4)	100%		NO
	Aport. UE i Altres: Projecte C-MOBILE pagament final	10.176,16	(4)	100%		NO
	Aport. UE i Altres: EIT SUGA Urban Mobility	108.290,83	(4)	Fixa (4)		NO
	Aport. UE i Altres: Projecte POL-RERAFT	7.956,00	(4)			NO 0,00
79700	Aport UE altres municipis	0,00	(4)			NO 0,00
49703	Donacions UE COVID	0,00	(3)			NO 0,00
49910	SUBV. FINALISTA org. Internacionals: ESABIC	0,00	(4)	100%		NO 0,00
49920	Altres de l'exterior VINCLES Bloomberg family Fund.)	0,00	(1)		0,00	NO 0,00
		24.396.292,81	4.618.327,76		2.309.163,88	-1.289.574,73
<b>Distribució:</b>						
	Corrent	-1.845.261,49				
	Capital	555.686,76				
<b>Ajustament SEC</b>		<b>-1.289.574,73</b>				

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

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

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

La definició de dividendes en comptabilitat nacional es molt més restrictiva que en comptabilitat pressupostària. En comptabilitat nacional, els dividendes procedeixen necessàriament del "benefici corrent abans d'impostos"(BAT), quedant exclosos els pagaments derivats de vendes d'actius, guanys de capital o reserves acumulades.

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

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

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

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

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

D'acord amb la Instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos indeguts aprovats no és reflecteixen al pressupost en tant en quan no es fan efectius, per la qual cosa, procedeix ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos pendent de pagament.

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

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

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

## B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

A 31.12.2022 aquests comptes presentaven els següents moviments:

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

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

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

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

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

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

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

El "Manual" estableix que:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pel que fa a l'adquisició d'accions de Metròpolis Barcelona SA per import de 5.296.000,00 euros, cal tenir en compte que a efectes del sistema europeu de comptes (SEC2010) únicament tenen la consideració d'actius financers i, per tant, sense efectes en déficit aquelles adquisicions d'actius en que l'administració

pública actua amb els mateixos criteris que un inversor privat, es a dir, quan l'administració aporta els fons a una empresa a canvi d'un actiu financer del que s'espera rebre una renda futura per la seva inversió (això és dividends o revalorització de l'actiu).

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

### **86090 Aportacions a altres empreses.**

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

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

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

### **Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost**

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

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

El saldo inicial del compte (413) "Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost" és de 25.536.478,87 € i el final de 28.192.869,92€ per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament negatiu per import de -2.656.391,05 €**

### Altres ajustaments

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

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

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

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

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

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

#### Fons next generation UE

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



**INTERVENCIÓ GENERAL**

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

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

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

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

### **Pagaments avançats**

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

### **RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:**

Segons s'aprecia al següent quadre, la diferència dels drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustos fins aquí descrits dona la següent capacitat de finançament de la liquidació del pressupost individual de l'Ajuntament:

**CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2022- NORMES SEC**

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

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

## 8.2. Estabilitat pressupostària dels Organismes Autònoms Locals i Consorcis

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

**INTERVENCIÓ GENERAL**

Intervenció d'aquest Ajuntament ha exercit durant l'any 2022 les funcions de fiscalització i control. (Detall en l'annex 5)

**Organismes Autònoms Locals**

Ens	Saldo operacions no financeres	Ajustaments	Capacitat / necessitat de finançament
IM Informàtica	-442.372,65	-437.535,87	-879.908,52
IM Educació	268.822,50	-381.746,25	-112.923,75
IM Hisenda	15.353,63	-50.865,30	-35.511,67
IM Mercats	697.299,70	-982.401,07	-285.101,37
IM Persones amb discapacitat	134.235,18	-2.842,45	131.392,73
IM Paisatge Urbà	455.054,68	-1.525.064,71	-1.070.010,03
IM Serveis Socials	-5.095.669,49	3.074.255,72	-2.021.413,77
Institut Barcelona Esports	3.104.139,86	5.850.710,61	8.954.850,47
<b>Total</b>	<b>-863.136,59</b>	<b>5.544.510,68</b>	<b>4.681.374,09</b>

**Consorticis**

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

**Total Ens**

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

Els càlculs efectuats i els ajustaments practicats s'han realitzat d'acord amb les dades facilitades per les entitats, si bé en alguns casos, a data d'avui, no ens consta que s'hagi aprovat la liquidació del Pressupost de l'exercici 2022 pel seu òrgan competent.

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

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

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

D'acord amb la LO 2/202012 al suspendre les regles fiscals per a 2022, per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 aprovat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021 no s'avalua el compliment per part de la corporació de la regla de la despesa.

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

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

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic fixat per a les diferents administracions públiques. Com s'ha indicat, ha estat suspès també el límit de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per a l'any 2022.

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

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

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

**10.2. Deute comercial: període mitjà de pagament**

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

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar 31 de desembre de 2022 en:

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

$$PMP_i = (ROPI \cdot IPRI + ROPPI \cdot IPPi) / (IPRI + IPPi)$$

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

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

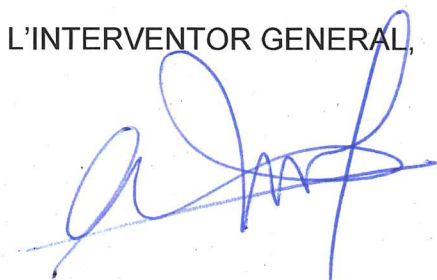
Considerant les dades d'execució del Pressupost i dels estats financers de les entitats que formen part del Sector Administracions Públiques d'aquesta Corporació Local corresponents a la liquidació de l'exercici 2021, s'emet el següent Informe d'Avaluació de compliment d'objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012, i que suposen que la liquidació de les entitats que formen part del sector Administracions Públiques d'aquesta Corporació:

- Amb els objectius aplicats des de l'entrada en vigor de la LO 2/2012 la corporació local no compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. (aquest incompliment és merament informatiu al estar suspeses les regles fiscals per al 2020, 2021 i 2022).
- No es pot avaluar si la corporació compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa d'acord amb la LO 2/2012 al estar suspeses les regles fiscals.

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

Barcelona, 27 de febrer de 2023

L'INTERVENTOR GENERAL,



Antonio Muñoz Juncosa

**Annex 1. Execució pressupost exercici corrent**
**AJUNTAMENT DE BARCELONA.  
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2022  
RESUM PER CAPÍTOLS**

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

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

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

Capítol de despeses	Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal Cap. 1	465.919.007,99	14.888.589,45	480.807.597,44	103,2	479.410.557,62	99,7	479.410.557,62	99,7	479.148.716,26	99,7	478.972.340,18	100,0
Compres de béns i serveis Cap. 2	675.041.461,54	22.147.997,40	697.189.458,94	103,3	679.542.546,38	97,5	678.044.180,17	97,3	654.758.852,11	93,9	530.109.893,28	81,0
Interessos Cap. 3	15.800.000,00	0,00	15.800.000,00	100,0	12.110.512,27	76,6	12.110.512,27	76,6	12.110.512,27	76,6	12.099.267,39	99,9
Transferències corrents Cap. 4	1.323.192.175,24	130.346.666,23	1.453.538.841,47	109,9	1.429.821.139,25	98,4	1.429.123.771,52	98,3	1.428.554.866,54	98,3	1.111.163.876,16	77,8
Fons de contingència Cap. 5	49.597.923,48	-47.463.787,04	2.134.136,44	4,3	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
<b>Total operacions corrents</b>	<b>2.529.550.568,25</b>	<b>119.919.466,04</b>	<b>2.649.470.034,29</b>	<b>104,7</b>	<b>2.600.884.755,52</b>	<b>98,2</b>	<b>2.598.689.021,58</b>	<b>98,1</b>	<b>2.574.572.947,18</b>	<b>97,2</b>	<b>2.132.345.377,01</b>	<b>82,8</b>
Inversions reals Cap. 6	708.055.828,87	-160.900.792,34	545.155.036,53	77,2	406.538.397,80	74,6	406.488.323,42	74,6	399.485.784,54	73,3	171.599.012,18	43,0
Transferències de capital Cap. 7	47.343.705,13	79.486.140,53	126.829.845,66	267,9	119.273.607,79	94,0	119.240.707,79	94,0	119.058.774,61	93,9	17.425.250,74	14,6
<b>Total operacions de capital</b>	<b>753.399.534,00</b>	<b>-81.414.651,81</b>	<b>671.984.882,19</b>	<b>89,2</b>	<b>525.812.005,59</b>	<b>78,2</b>	<b>525.729.031,21</b>	<b>78,2</b>	<b>518.544.559,15</b>	<b>77,2</b>	<b>189.024.262,92</b>	<b>36,5</b>
Variació d'actius financers Cap. 8	36.709.089,95	-90.000,00	36.619.089,95	99,8	14.971.279,14	40,9	14.971.279,14	40,9	7.558.189,19	20,6	2.261.289,19	29,9
Variació passius financers Cap. 9	86.566.132,48	0,00	86.566.132,48	100,0	84.365.474,49	97,5	84.365.474,49	97,5	84.365.474,49 (*)	97,5	84.335.671,01	100,0
<b>Total operacions financeres</b>	<b>123.275.222,43</b>	<b>-90.000,00</b>	<b>123.185.222,43</b>	<b>99,9</b>	<b>99.336.753,63</b>	<b>80,6</b>	<b>99.336.753,63</b>	<b>80,6</b>	<b>91.923.663,68</b>	<b>74,6</b>	<b>86.596.960,20</b>	<b>94,2</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>101,1</b>	<b>3.228.033.514,74</b>	<b>93,7</b>	<b>3.223.754.806,42</b>	<b>93,6</b>	<b>3.185.041.170,01</b>	<b>92,5</b>	<b>2.407.966.600,13</b>	<b>75,6</b>

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

**Annex 2. Execució pressupost exercicis tancats**

**AJUNTAMENT DE BARCELONA.  
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2022  
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS**

Exercicis tancats	Saldo inicial (S.i.) (1)	Modificacions (S.i.) (2)	Drets anul·lats i cancelats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendents de cobrament (6) = (4-5)
2011	144.433.816,98	676.486,93	37.139.356,93	107.970.946,98	1.944.696,90	1,8	106.026.250,08
2012	35.874.479,17	233.526,37	4.284.437,61	31.823.567,93	718.201,12	2,3	31.105.366,81
2013	41.803.336,95	257.705,68	5.568.964,30	36.492.078,33	956.996,78	2,6	35.535.081,55
2014	35.980.644,16	284.596,63	4.965.924,52	31.299.316,27	858.978,15	2,7	30.440.338,12
2015	37.126.614,08	310.522,17	5.034.071,39	32.403.064,86	1.111.378,12	3,4	31.291.686,74
2016	42.673.272,34	655.838,33	7.467.750,42	35.861.360,25	1.610.632,27	4,5	34.250.727,98
2017	46.825.169,91	494.860,91	6.399.245,14	40.920.785,68	1.967.893,03	4,8	38.952.892,65
2018	59.690.036,24	594.999,91	6.378.069,77	53.906.966,38	3.629.298,16	6,7	50.277.668,22
2019	73.622.342,31	809.306,88	6.773.512,19	67.658.137,00	5.331.491,57	7,9	62.326.645,43
2020	112.504.982,31	1.421.362,59	7.645.770,29	106.280.574,61	13.543.461,51	12,7	92.737.113,10
2021	244.028.516,81	2.611.545,17	29.464.565,91	217.175.496,07	129.952.423,11	59,8	87.223.072,96
<b>TOTAL</b>	<b>874.563.211,26</b>	<b>8.350.751,57</b>	<b>121.121.668,47</b>	<b>761.792.294,36</b>	<b>161.625.450,72</b>	<b>21,2</b>	<b>600.166.843,64</b>

**AJUNTAMENT DE BARCELONA.  
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2022  
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS**

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





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

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

CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI 2022

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

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

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

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

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

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST - EXERCICI 2022

ORGANISMES AUTONOMS	IMI	IMEB	IMH	IMMB	IMPD	IMPUQV	IMSSB	IBE	TOTAL OAL's
<b>DRETS RECONEGUTS:</b>									
Operacions corrents	64.040.167,00	77.417.943,29	31.503.034,39	18.687.272,27	17.389.516,47	6.514.092,49	285.087.891,08	35.924.815,48	536.564.732,47
Altres operacions no financeres	16.676.144,12	4.920.771,65	344.366,82	19.953.084,98	0,00	0,00	1.278.787,60	1.477.905,06	44.651.060,23
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>80.716.311,12</b>	<b>82.338.714,94</b>	<b>31.847.401,21</b>	<b>38.640.357,25</b>	<b>17.389.516,47</b>	<b>6.514.092,49</b>	<b>286.366.678,68</b>	<b>37.402.720,54</b>	<b>581.215.792,70</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>									
Operacions corrents	64.482.539,65	77.001.251,58	31.487.680,76	18.368.341,10	17.255.281,29	5.074.840,24	290.183.560,57	29.658.206,61	533.511.701,80
Altres operacions no financeres	16.676.144,12	5.068.640,86	344.366,82	19.574.716,45	0,00	984.197,57	1.278.787,60	4.640.374,07	48.567.227,49
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>81.158.683,77</b>	<b>82.069.892,44</b>	<b>31.832.047,58</b>	<b>37.943.057,55</b>	<b>17.255.281,29</b>	<b>6.059.037,81</b>	<b>291.462.348,17</b>	<b>34.298.580,68</b>	<b>582.078.929,29</b>
<b>Saldo d'operacions no financeres</b>	<b>-442.372,65</b>	<b>268.822,50</b>	<b>15.353,63</b>	<b>697.299,70</b>	<b>134.235,18</b>	<b>455.054,68</b>	<b>-5.095.669,49</b>	<b>3.104.139,86</b>	<b>-863.136,59</b>
<b>AJUSTAMENTS SEC-10:</b>									
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	0,00	-177.945,95	0,00	-754.055,16	0,00	-17,47	-929.175,13	173.426,71	-1.687.767,00
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00	6.371,46	0,00	0,00	0,00	6.371,46
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	3.500,00	0,00	0,00	11.463,99	8.454,24	0,00	9.470.817,80	2.925.000,00	12.419.236,03
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-282.052,92	-203.800,30	-50.865,30	-237.945,10	-17.668,15	-983,70	-5.467.386,95	-247.716,10	-6.508.418,52
+/- 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	-158.982,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-158.982,95
Altres ajustos	0,00	0,00	0,00	-1.864,80	0,00	-1.524.063,54	0,00	3.000.000,00	1.474.071,66
<b>Total ajustaments SEC-10</b>	<b>-437.535,87</b>	<b>-381.746,25</b>	<b>-50.865,30</b>	<b>-982.401,07</b>	<b>-2.842,45</b>	<b>-1.525.064,71</b>	<b>3.074.255,72</b>	<b>5.850.710,61</b>	<b>5.544.510,68</b>
<b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>	<b>-879.908,52</b>	<b>-112.923,75</b>	<b>-35.511,67</b>	<b>-285.101,37</b>	<b>131.392,73</b>	<b>-1.070.010,03</b>	<b>-2.021.413,77</b>	<b>8.954.850,47</b>	<b>4.681.374,09</b>

CONSORCIS	A.L.ENERGIA	C.BESÒS	C.BIBLIOT	CCDB	L DE LES FLORS	USEU CIÈNCIES	MACBA	C. AUDITORI	LOCALRET	TOTAL CONS.
<b>DRETS RECONEGUTS:</b>										
Operacions corrents	1.108.739,06	2.845.825,48	23.938.190,03	221.463,64	5.460.181,85	11.374.377,48	11.758.523,52		2.328.235,61	59.035.536,67
Altres operacions no financeres	48.451,04	0,00	1.039.887,00	0,00	1.236.213,52	1.901.967,09	1.811.098,16		0,00	6.037.616,81
<b>Total drets operacions no financeres</b>	<b>1.157.190,10</b>	<b>2.845.825,48</b>	<b>24.978.077,03</b>	<b>221.463,64</b>	<b>6.696.395,37</b>	<b>13.276.344,57</b>	<b>13.569.621,68</b>		<b>2.328.235,61</b>	<b>65.073.153,48</b>
<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>										
Operacions corrents	1.325.149,68	2.656.993,55	23.547.064,95	212.840,04	5.282.239,07	9.991.461,57	11.810.694,04		1.972.566,87	56.799.009,77
Altres operacions no financeres	48.451,04	274.683,84	676.322,80	0,00	122.138,27	2.337.218,34	858.367,04		47.068,04	4.364.249,37
<b>Total obligacions operacions no financeres</b>	<b>1.373.600,72</b>	<b>2.931.677,39</b>	<b>24.223.387,75</b>	<b>212.840,04</b>	<b>5.404.377,34</b>	<b>12.328.679,91</b>	<b>12.669.061,08</b>		<b>2.019.634,91</b>	<b>61.163.259,14</b>
<b>Saldo d'operacions no financeres</b>	<b>-216.410,62</b>	<b>-85.851,91</b>	<b>754.689,28</b>	<b>8.623,60</b>	<b>1.292.018,03</b>	<b>947.664,66</b>	<b>900.560,60</b>		<b>308.600,70</b>	<b>3.909.894,34</b>
<b>AJUSTAMENTS SEC-10:</b>									0,00	
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	0,00	-527,26	376,81	-	-7.444,85	-7.662,15	-33.129,10		-123.425,22	-171.811,77
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00	-57.640,72	149.920,00	0,00	2.825,75	0,00	-392.734,16		66.000,00	-231.629,13
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		122.935,62	122.935,62
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	-3.406,46	-991,19	-69.950,36	-1.160,36	2.579,38	-51.577,99	-37.959,89		0,00	-162.466,87
+/- 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
Altres ajustos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>Total ajustaments SEC-10</b>	<b>-3.406,46</b>	<b>-59.159,17</b>	<b>80.346,45</b>	<b>-1.160,36</b>	<b>-2.039,72</b>	<b>-59.240,14</b>	<b>-463.823,15</b>		<b>65.510,40</b>	<b>-442.972,15</b>
<b>Capacitat / Necessitat de finançament</b>	<b>-219.817,08</b>	<b>-145.011,08</b>	<b>835.035,73</b>	<b>7.463,24</b>	<b>1.289.978,31</b>	<b>888.424,52</b>	<b>436.737,45</b>		<b>374.111,10</b>	<b>3.466.922,19</b>

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



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

**COMPTE GENERAL 2022**

## ÍNDEX

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

## **1. Nota prèvia**

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

L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (IMNCAL), indica al punt 3 de la regla 48 que: "Els municipis amb una població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior han d'adjuntar, a més, al compte general:

- a) Una memòria justificativa del cost i el rendiment dels serveis públics.
- b) Una memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i assolits amb el seu cost."

En tots dos casos no s'indica quin haurà de ser el contingut d'aquests documents que han d'acompanyar al compte general.

Per altra banda, el pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració local (annex de la IMNCAL) en la seva part tercera "Comptes anuals", apartat 11è, estableix que els municipis de més de 50.000 habitants estan obligats a emplenar les notes 26 "Informació sobre el cost de les activitats i 27 "Indicadors de gestió" de la memòria dels comptes anuals, almenys, per als serveis i les activitats que es financin amb taxes o preus públics. Aquesta obligació segons la disposició transitòria tercera de Ordre HAP/1781/2013 es efectiva en els comptes anuals a partir de l'exercici 2017.

## **2. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics (Indicadors de gestió)**

### 2.1. Indicadors de cost

Els indicadors s'han fet en base als serveis finançats pel pressupost municipal. A continuació es detallen els serveis més representatius que ofereix l'Ajuntament i l'Àrea de qui depenen.

- Drets Socials: atenció social primària, teleassistència, servei d'atenció domiciliària, servei d'àpats a menjadors socials i escoles bressol.
- Cultura, Educació, Ciència i Comunitat: biblioteques.
- Recursos: oficines d'atenció al ciutadà.
- Ecologia Urbana: neteja viària, recollida de residus, enllumenat (consum elèctric), manteniment de la xarxa de clavegueram i manteniment d'espais verds públics.
- Seguretat i Prevenció: guàrdia urbana i servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers-SPEIS).
- Pressupostos i Hisenda: recaptació de tributs.

En els següents quadres es mostra el cost total del servei, el cost del servei per habitant, el nombre de prestacions i el cost per prestació:



**Cost total dels serveis i cost del servei per habitant:**

		2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 22 / 21
Atenció social primària	Cost total, milers €	173.087	172.861	168.897	241.218	250.398	3,81
	Cost per habitant, €	106,8	105,6	101,5	147,4	153,0	3,80
Teleassistència	Cost total, milers €	9.673	9.818	7.658	8.280	7.663	-7,45
	Cost per habitant, €	6,0	6,0	4,6	5,1	4,7	-7,84
SAD (Servei d'Atenció Domiciliària)	Cost total, milers €	73.219	75.114	66.896	76.838	82.467	7,33
	Cost per habitant, €	45,2	45,9	40,2	46,9	50,4	7,46
Àpats a domicili	Cost total, milers €	4.410	3.130	4.758	4.538	3.539	-22,01
	Cost per habitant, €	2,7	1,9	2,9	2,8	2,2	-21,43
Escoles bressol	Cost total, milers €	53.625	56.569	55.710	58.757	62.068	5,64
	Cost per habitant, €	33,1	34,6	33,5	35,9	37,9	5,57
Biblioteques	Cost total, milers €	21.679	21.950	22.433	24.414	24.223	-0,78
	Cost per habitant, €	13,4	13,4	13,5	14,9	14,8	-0,67
Neteja viària	Cost total, milers €	171.225	174.932	174.134	166.313	192.081	15,49
	Cost per habitant, €	105,7	106,9	104,6	101,6	117,4	15,55
Recollida de residus	Cost total, milers €	91.861	93.054	82.423	76.744	93.316	21,59
	Cost per habitant, €	56,7	56,9	49,5	46,9	57,0	21,54
Enllumenat: consum elèctric	Cost total, milers €	10.975	12.393	10.885	8.059	20.591	155,50
	Cost per habitant, €	6,8	7,6	6,5	4,9	12,6	157,14
Clavegueram	Cost total, milers €	18.992	19.158	20.582	19.587	21.505	9,79
	Cost per habitant, €	11,7	11,7	12,4	12,0	13,1	9,17
Manteniment d'espais verds	Cost total, milers €	46.934	49.299	54.770	59.621	59.139	-0,81
	Cost per habitant, €	29,0	30,1	32,9	36,4	36,1	-0,82
Guàrdia Urbana	Cost total, milers €	186.785	202.389	203.857	221.818	237.224	6,95
	Cost per habitant, €	115,3	123,7	122,5	135,5	145,0	7,01
Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers)	Cost total, milers €	48.607	51.728	57.103	60.946	63.028	3,42
	Cost per habitant, €	30,0	31,6	34,3	37,2	38,5	3,49
Recaptació de tributs	Cost total, milers €	30.878	33.183	42.785	45.635	48.260	5,75
	Cost per habitant, €	19,1	20,3	25,7	27,9	29,5	5,73
Oficines d'atenció al ciutadà	Cost total, milers €	23.307	22.188	21.912	23.339	23.814	2,04
	Cost per habitant, €	14,4	13,6	13,2	14,3	14,6	2,10





Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

		2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 22 / 21
Atenció social primària	Atencions prestades	198.891	184.530	251.473	269.106	255.999	-4,87
	€ per unitat	870,3	936,8	671,6	896,4	978,1	9,11
Teleassistència	Persones ateses	88.967	91.841	92.197	96.709	97.382	0,70
	€ per unitat	108,7	106,9	83,1	85,6	78,7	-8,06
SAD (Servei d'Atenció Domiciliària)	Llars ateses	25.284	24.999	23.539	23.926	23.455	-1,97
	€ per unitat	2.895,9	3.004,7	2.841,9	3.211,5	3.516,0	9,48
Àpats a domicili	Àpats a domicili	486.079	586.789	929.204	884.909	745.834	-15,72
	€ per unitat	9,1	5,3	5,1	5,1	4,7	-7,84
Escoles bressol	Matriculacions	8.194	8.411	8.409	8.177	8.448	3,31
	€ per unitat	6.544,4	6.752,6	6.625,0	7.185,6	7.347,1	2,25
Biblioteques	Visites	6.401.065	6.729.005	2.510.629	3.960.455	4.782.702	20,76
	€ per unitat	3,4	3,3	8,9	6,2	5,1	-17,74
Neteja viària	Metres lineals netejats	1.376.751	1.377.442	1.378.035	1.378.561	n.d.	#####
	€ per unitat	124,4	127,0	126,4	120,6	n.d.	#####
Recollida de residus	Tones recollides	799.792	801.936	723.642	732.955	752.134	2,62
	€ per unitat	114,9	116,0	113,9	104,7	124,1	18,53
Enllumenat	Mw h consum elèctric	74.387	72.357	70.785	68.007	66.916	-1,60
	€ per unitat	147,5	171,3	153,8	118,5	307,7	159,66
Clavegueram	km de xarxa netejats	1.337	1.268	825	1.153	1.153	0,00
	€ per unitat	14.204,9	15.111,9	24.974,9	16.987,9	18.651,3	9,79
Manteniment d'espais verds	m <sup>2</sup>	11.454.453	11.650.374	11.709.055	11.709.733	12.148.626	3,75
	€ per unitat	4,1	4,2	4,7	5,1	4,9	-3,92
Guàrdia urbana	Incidències	355.045	353.360	367.372	498.936	532.435	6,71
	€ per unitat	526,1	572,8	554,9	444,6	445,5	0,20
Bombers	Intervencions	20.055	20.964	18.515	19.648	20.728	5,50
	€ per unitat	2.423,7	2.467,5	3.084,2	3.101,9	3.040,7	-1,97
Recaptació de tributs	Milers € recaptats	1.328.112	1.383.259	1.316.298	1.482.830	1.434.593	-3,25
	€ per unitat	23,2	24,0	32,5	30,8	33,6	9,09
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	1.239.079	1.260.451	526.283	599.634	702.698	17,19
	€ per unitat	18,8	17,6	41,6	38,9	33,9	-12,85



Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

		2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 22/21
Atenció social primària	Atencions prestades	12.275	11.274	15.111	16.442	15.646	-4,84
Teleassistència	Nre. persones ateses	5.491	5.611	5.540	5.909	5.952	0,73
SAD (Servei Atenció Domiciliària)	Nre. de llars ateses	1.560	1.527	1.414	1.462	1.303	-10,88
Àpats a domicili	Nre. d'àpats	43.183	35.851	55.835	54.066	45.583	-15,69
Escoles bressol	Alumnes matriculats	506	514	505	500	516	3,20
Biblioteques	Nre. de visites	395.044	411.117	150.863	241.973	292.307	20,80
Neteja viària	Metres lineals	84.967	84.157	82.806	84.226	n. d.	####
Recollida de residus	Tones	49.359	48.995	43.483	44.782	45.969	2,65
Enllumenat (consum elèctric)	Mw h	4.591	4.421	4.253	4.155	4.090	-1,56
Clavegueram	Km xarxa netejats	83	77	50	70	70	0,00
Manteniment d'espais verds	Metres quadrats	706.915	711.794	703.592	715.434	742.493	3,78
Guardia urbana	Incidències gestionades	21.912	21.589	22.075	30.484	32.541	6,75
Bombers	Nre. intervencions	1.238	1.281	1.113	1.200	1.267	5,58
Recaptació de tributs	Recaptació (milers €)	81.965	84.512	79.096	90.597	87.679	-3,22
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	76.470	77.009	31.624	36.636	42.947	17,23

En l'atenció social primària, ha hagut un augment del cost total respecte l'any 2021 d'un 3,81%, i el nombre de prestacions ha disminuït en 4,87%, el que provoca un augment del cost per atenció prestada del 9,11%.

En el cas del servei de Teleassistència, el cost total respecte l'any 2021 ha disminuït un 7,45%; els usuaris d'aquest servei han augmentat un 0,70%; el que ha provocat que el cost per usuari hagi disminuït un 8,06%.

En el cas dels Serveis d'Atenció Domiciliària (SAD), el cost total respecte el 2021 ha augmentat un 7,33%, el número de llars ateses ha disminuït un 1,97% i el cost per llar atesa s'ha incrementat un 9,48%.

En el cas del servei d'àpats a domicili, el cost total ha disminuït un 22,01% i el nombre d'àpats ho ha fet en un 15,72%, el que implica que el del cost per àpat hagi disminuït en un 7,84%.



El següent quadre mostra altres indicadors de diversos serveis d'atenció social:

	2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 22 / 21
Usuaris atesos als centres de serveis socials	83.967	79.575	88.533	97.531	97.852	0,33
Nombre de persones ateses (atenció personal i neteja)	24.094	23.366	23.254	21.551	21.324	-1,05
Nombre de persones ateses (atenció personal i àpats a domicili)	25.284	26.931	23.539	23.926	23.455	-1,97
Teleassistència. Persones ateses	88.967	91.841	92.197	96.709	97.382	0,70
Usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS)	4.884	4.477	4.137	3.616	4.806	32,91
Estades acolliment nocturn de persones sense sostre	515.490	515.960	529.513	500.583	547.455	9,36
Àpats servits als menjadors socials	486.079	479.731	557.068	535.984	437.729	-18,33

Respecte a la resta de serveis analitzats que no tenen la consideració de serveis d'atenció social cal indicar:

- **Escoles bressol:** les matriculacions han tingut un increment del 3,31% i a la vegada el cost total ha pujat un 5,64%, el que fa que el cost per habitant i el cost per matriculació hagin pujat un 5,57% i 2,25% respectivament.
- **Biblioteques:** el cost total ha disminuït un 0,78% i el nombre de visites ha augmentat un 20,76%, el que provoca que el cost per visita hagi baixat un 17,74%.
- **Recollida de residus:** el cost total ha augmentat un 21,59% i les tones recollides han augmentat un 2,62%, el que fa que el cost per tona hagi pujat un 18,53%.
- **Enllumenat:** el cost ha augmentat un 155,50% i el consum elèctric ha disminuït un 1,60%, el que fa que el cost per Mwh hagi augmentat en un 159,66%. Aquest increment es deu a l'encariment general del preu de l'energia.
- **Clavegueram:** el cost ha augmentat un 9,79% com els kilòmetres de xarxa netejats es mantenen en 1.153, el cost per kilòmetre també s'ha incrementat també en 9,79%.
- **Manteniment d'espais verds:** el cost ha baixat un 0,81% i els metres quadrats s'han incrementat en 3,75%, el que implica que el cost per metre quadrat ha baixat en 3,92%.



- Guàrdia Urbana: el cost ha augmentat un 6,95% i les incidències tractades ho han fet en un 6,71%.
- Servei de prevenció i extinció d'incendis i salvament: el cost ha augmentat un 3,42% i les seves intervencions ho han fet en un 5,50%.
- Servei de recaptació de tributs: el cost ha augmentat un 5,75% mentre que l'import total recaptat s'ha rebaixat en 3,25%.
- Oficines d'atenció al ciutadà: el cost ha augmentat un 2,04% i les atencions realitzades ho han fet en un 17,19%.

Nombre d'empleats totals per servei i nombre d'empleats per cada 100.000 habitants:

		2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 22/21
Atenció social primària (1)	Empleats	861	892	939	1.026	1.084	5,65
	Empleats/100.000 Hab.	53	54	56	63	66	4,76
Escoles bressol	Empleats	804	819	821	829	835	0,72
	Empleats/100.000 Hab.	50	50	49	51	51	0,00
Biblioteques	Empleats	468	479	494	505	457	-9,50
	Empleats/100.000 Hab.	29	29	30	31	28	-9,68
Neteja viària (2)	Empleats	2.612	2.837	2.657	2.657	n. d.	#####
	Empleats/100.000 Hab.	161	173	160	162	n. d.	#####
Recollida de residus (2)	Empleats	922	992	893	893	n. d.	#####
	Empleats/100.000 Hab.	57	61	54	55	n. d.	#####
Enllumenat (2)	Empleats	155	155	155	155	155	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	10	9	9	10	10	0,00
Manteniment d'espais verds	Empleats	933	970	966	936	935	-0,11
	Empleats/100.000 Hab.	58	59	58	57	57	0,00
Guàrdia urbana	Empleats	2.968	2.883	3.035	3.190	3.321	4,11
	Empleats/100.000 Hab.	183	176	182	195	203	4,10
Bombers	Empleats	598	682	669	731	742	1,50
	Empleats/100.000 Hab.	37	42	40	45	45	0,00
Recaptació de tributs	Empleats	299	323	328	338	322	-4,73
	Empleats/100.000 Hab.	18	20	20	21	20	-4,76
Oficines d'atenció al ciutadà	Empleats	168	168	168	166	164	-1,20
	Empleats/100.000 Hab.	10	10	10	10	10	0,00
Plantilla total	Empleats	14.314	14.673	14.802	15.409	16.042	4,11
	Empleats/100.000 Hab.	883	896	889	941	980	4,14

(1) L'atenció social es presta en gran mesura a través d'organitzacions no governamentals. L'indicador d'empleats per 100.000 habitants d'atenció social primària es refereix al total de professionals als CSS (treballadors socials, educadors i recepcionistes) empleats per l'Ajuntament.

(2) Aquests serveis són contractats a tercers. S'indica el nombre d'empleats de les contractes de neteja, recollida de residus i enllumenat per la prestació dels serveis.

La plantilla mitjana anual del grup municipal a l'any 2022 és de 16.042 treballadors que representa un augment del 4,11% respecte al 2021.

Respecte les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats, s'observa que han augmentat les seves plantilles: atenció social primària 5,65% (58 persones), escoles bressol 0,72% (6 persones), guàrdia urbana 4,11% (131 persones) i servei de prevenció i extinció d'incendis i salvament 1,50% (11 persones).

Per altra banda, els següents serveis han disminuït la plantilla: biblioteques 9,50% (48 persones), manteniment d'espais verds 0,11% (1 persona), recaptació de tributs 4,73% (16 persones) i les oficines d'atenció al ciutadà 1,20% (2 treballadors).

## 2.2. Indicadors de rendiment

En aquest apartat es consideren aquells serveis que es financen majoritàriament mitjançant taxes o preus públics, independentment que la seva gestió la realitzi l'Ajuntament directament o un tercer per compte de l'Ajuntament. S'han seleccionat alguns indicadors representatius per cada àrea de gestió.



Imports en milers d'euros		2018	2019	2020	2021	2022	Var. % 22/21
Aparcaments de superfície	Ingressos usuaris	35.564	35.106	28.201	39.168	38.905	-0,67
	Cost total del servei	23.440	22.802	20.690	25.198	26.076	3,48
	Rendiment	1,52	1,54	1,36	1,55	1,49	-4,14
Servei Municipal de Grua	Ingressos usuaris	16.432	16.519	11.452	15.373	15.375	0,01
	Cost total del servei	20.018	20.533	18.169	21.376	20.197	-5,52
	Rendiment	0,82	0,80	0,63	0,72	0,76	5,68
Aparcaments soterranis (rotació+pupil·latge)	Ingressos usuaris	26.443	27.523	20.428	25.249	29.493	16,81
	Cost total del servei	22.746	21.812	21.436	23.637	26.484	12,04
	Rendiment	1,16	1,26	0,95	1,07	1,11	3,91
Agents Cívics	Ingressos usuaris	6.038	4.581	3.777	3.671	3.770	2,70
	Cost total del servei	6.038	4.581	3.777	3.671	3.770	2,70
	Rendiment	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
Zoo	Ingressos usuaris	8.961	8.589	2.951	5.709	8.256	44,61
	Cost total del servei	16.343	15.822	15.839	16.357	18.326	12,04
	Rendiment	0,55	0,54	0,19	0,35	0,45	28,93
Estació d'autobusos	Ingressos usuaris	2.083	2.311	957	1.191	1.970	65,41
	Cost total del servei	2.223	2.349	2.359	2.518	2.991	18,78
	Rendiment	0,94	0,98	0,41	0,47	0,66	39,54
Servei del Bicing	Ingressos usuaris	6.874	5.581	5.774	5.827	8.890	52,57
	Cost total del servei	17.511	15.568	15.789	16.039	16.569	3,30
	Rendiment	0,39	0,36	0,37	0,36	0,54	48,64
Anella Olímpica	Ingressos usuaris	10.605	10.067	2.026	2.932	9.557	225,95
	Cost total del servei	10.418	10.437	7.389	7.870	10.938	38,98
	Rendiment	1,02	0,96	0,27	0,37	0,87	133,52
Parc Fòrum_Parc Montjuïc	Ingressos usuaris	2.329	3.416	803	1.518	4.221	178,06
	Cost total del servei	3.369	4.216	2.206	2.982	4.862	63,04
	Rendiment	0,69	0,81	0,36	0,51	0,87	70,91
Park Güell	Ingressos dels usuaris	17.879	21.265	4.422	11.481	31.826	177,21
	Cost total del servei	12.275	11.711	10.133	7.197	9.591	33,26
	Rendiment	1,46	1,82	0,44	1,60	3,32	108,12
Cementiris i incineració	Ingressos dels usuaris	11.974	11.304	15.741	15.452	15.577	0,81
	Cost total del servei	13.024	13.439	14.545	15.011	16.051	6,93
	Rendiment	0,92	0,84	1,08	1,03	0,97	-5,77
Mercats	Ingressos dels usuaris	13.919	13.242	11.798	11.500	14.338	24,68
	Cost total del servei	13.934	15.747	16.450	15.448	18.645	20,70
	Rendiment	1,00	0,84	0,72	0,74	0,77	3,43
Habitatge protegit	Ingressos dels usuaris	42.538	42.566	44.816	43.939	59.351	35,08
	Cost total del servei	42.072	42.364	44.551	43.824	53.116	21,20
	Rendiment	1,01	1,00	1,01	1,00	1,12	11,71
Endolla	Ingressos dels usuaris	0	0	0	121	281	132,23
	Cost total del servei	0	0	0	1.236	1.730	39,97
	Rendiment	0,00	0,00	0,00	0,10	0,16	63,44

### **3. Programa d'Actuació Municipal 2020 – 2023 (PAM)**

#### 3.1 Introducció

La crisi sanitària provocada per la COVID-19 va suposar la interrupció del procés ordinari d'elaboració i tramitació del Programa d'actuació municipal, que havia estat aprovat inicialment en espera de la seva aprovació definitiva al llarg del 2020. La prioritat del conjunt de l'organització municipal va ser en aquells moments posar-se a disposició per combatre l'emergència durant l'estat d'alarma, i més enllà. Un cop superat el primer xoc, els esdeveniments posteriors i el nou context van evidenciar la necessitat de replantejar i repensar les prioritats del mandat d'acord amb les noves necessitats derivades de la pandèmia.

Aquest PAM configura el full de ruta de la política municipal, a curt, a mitjà i a llarg termini, fent possible la Barcelona de la recuperació i del relleu que no deixa mai ningú enrere.

#### 3.2 Eixos i grau d'execució

El PAM està estructurat en sis eixos d'actuació i quaranta línies estratègiques.

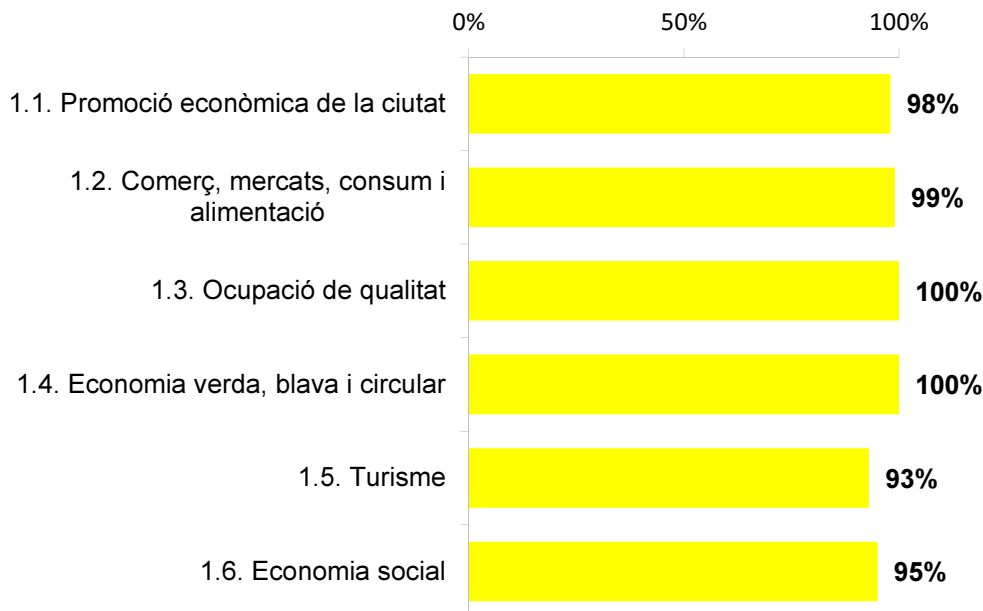
En els següents apartats es fa una breu explicació de cada un d'aquests eixos i el seu grau d'execució a 31 de desembre de 2022.

##### **Eix 1. Recuperem l'economia fent-la més forta, més resilient i més diversificada**

L'objectiu d'aquest eix és recuperar, activar i transformar l'economia de la ciutat, fent de Barcelona una ciutat facilitadora de l'activitat econòmica, en la seva doble vessant internacional i local, a la vegada que es milloren les condicions laborals, es crea ocupació de qualitat i es fomenta el talent i la innovació.

El grau d'execució d'aquest eix ha estat del 97%.

Aquest grau d'execució, per a cada una de les seves línies estratègiques, ha estat el següent:



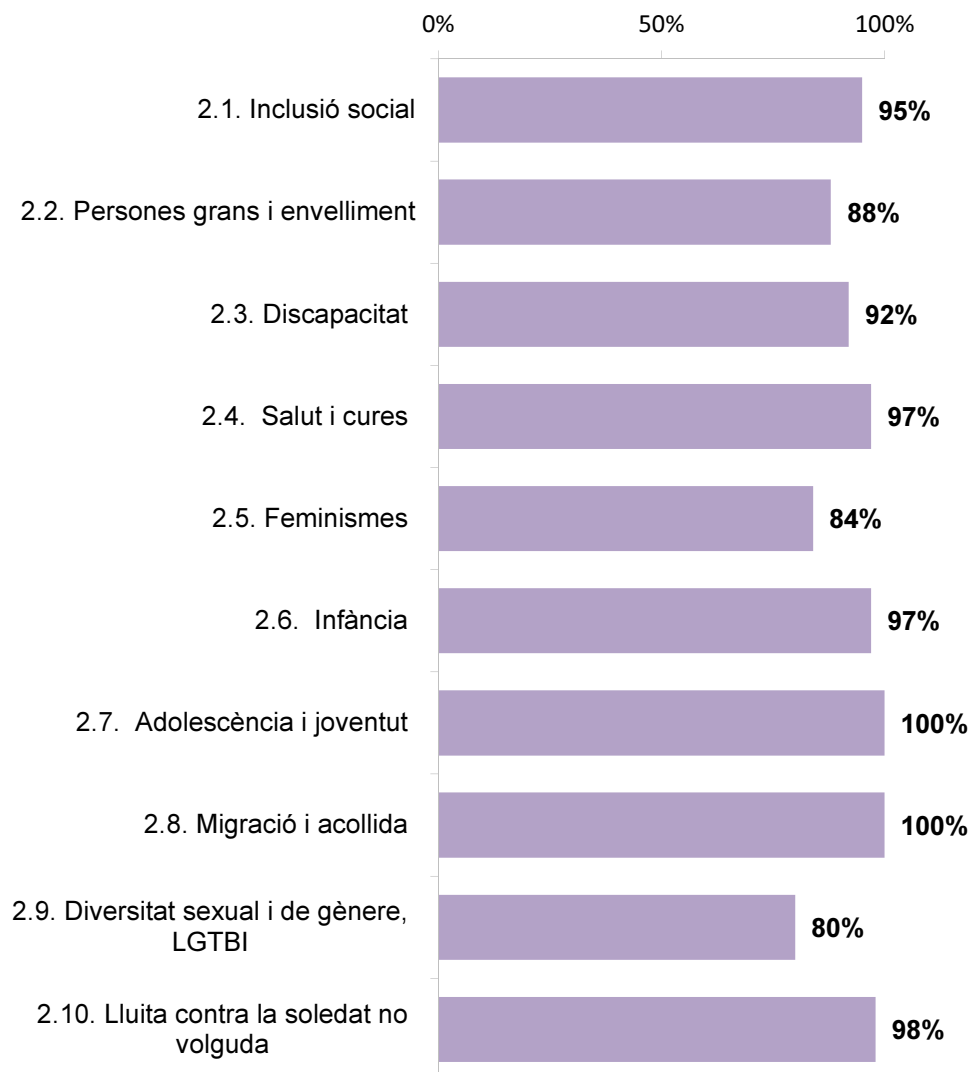
## Eix 2. Reforcem l'atenció i els recursos per a la inclusió social

L'objectiu d'aquest eix és capgirar les situacions de vulnerabilitat que ja existien i que la crisi de la COVID-19 ha posat encara més de manifest. Això s'aconseguirà revisant els models d'atenció a les persones vulnerables (gent gran, infants, adolescents,...), prenent mesures per evitar que les desigualtats de gènere s'incrementin (millora condicions laborals de les dones i reconeixement del treball de cures com punts centrals) i lluitar contra l'exclusió residencial i la pèrdua d'ingressos.

El grau d'execució d'aquest eix ha estat del 94%.



Aquest grau d'execució, per a cada una de les seves línies estratègiques, ha estat el següent:

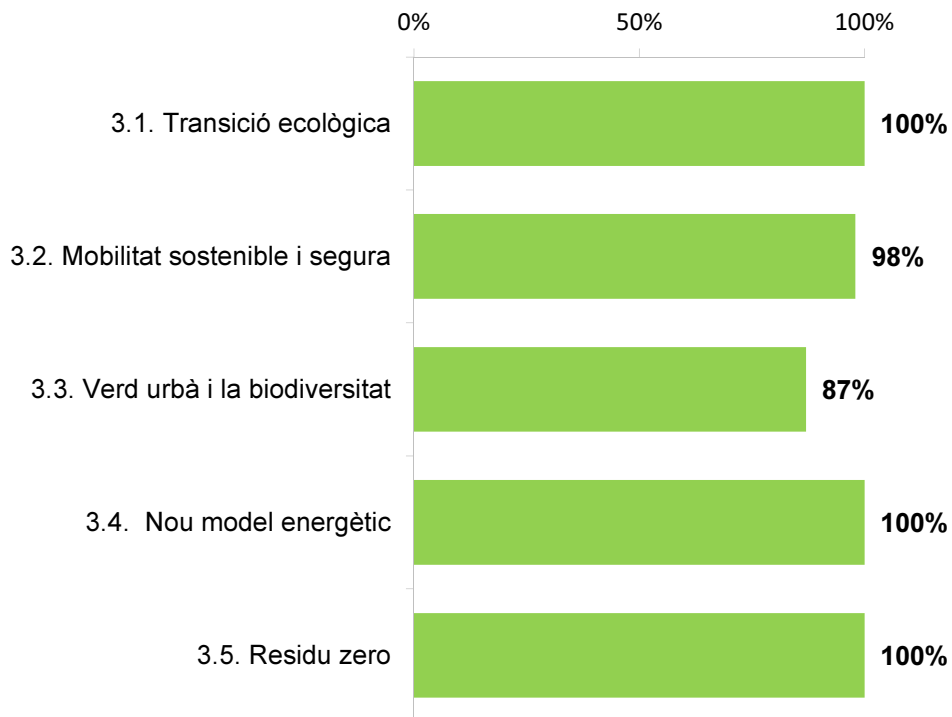


### Eix 3. Accelerem la transició ecològica contra la crisi climàtica

El punt central d'aquest eix és considerar que la lluita contra el canvi climàtic és una prioritat de la ciutat. Aquesta lluita es lliurarà en diversos fronts per aconseguir: una mobilitat més sostenible i amb una petjada de carboni menor; una ciutat més saludable incrementant les superfícies verdes i rehabilitant les existents i la reducció de CO<sub>2</sub> mitjançant la reducció de residus i una transformació en els hàbits de consum.

El grau d'execució d'aquest eix ha estat del 96%.

Aquest grau d'execució, per a cada una de les seves línies estratègiques, ha estat el següent:

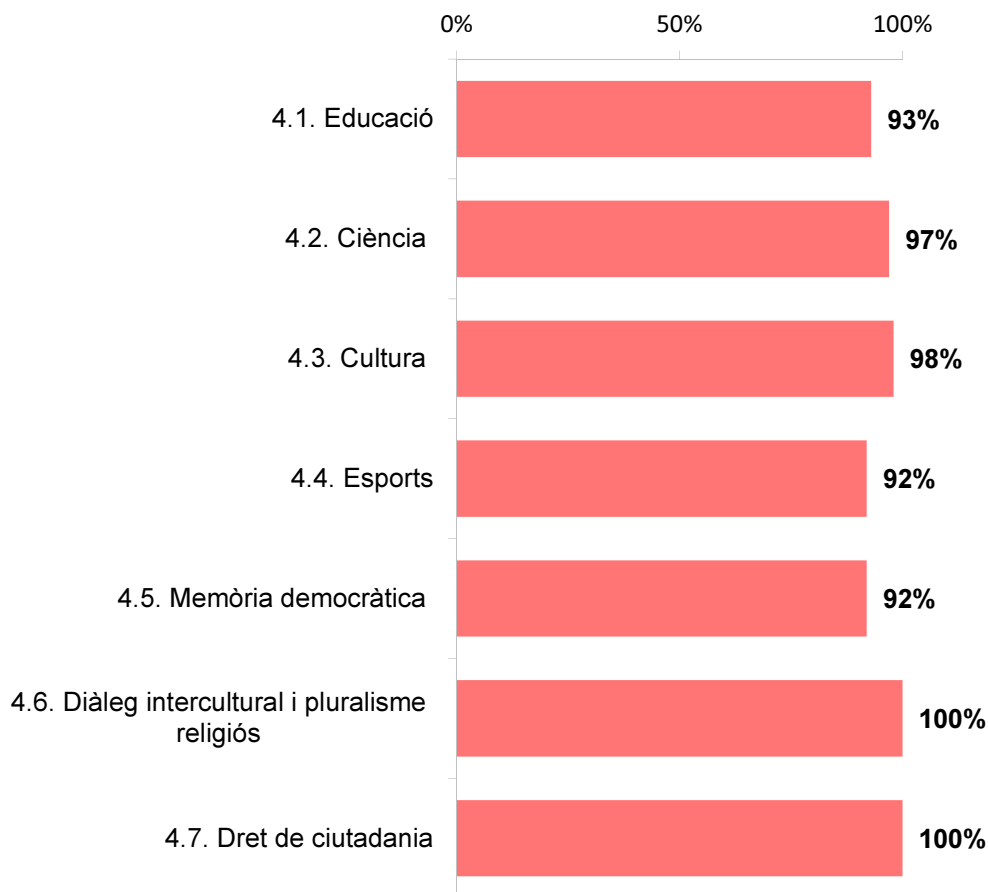


#### Eix 4. Enfortim la ciutat educadora, cultural, científica i esportiva

Aquest eix temàticament és polièdric, per tant, respecte a l'educació caldria destacar l'enfortiment de l'educació pública per combatre la segregació escolar i cuidar les trajectòries educatives; en relació a la cultura lluitar donant suport al sector per evitar la seva precarització i impulsar la descentralització cultural mitjançant equipaments de proximitat als barris; envers la ciència seria l'enfortiment dels projectes urbans de coneixement i la divulgació científica en els territoris i el diàleg amb els actors econòmics; mantenir i sostenir la pràctica esportiva de la ciutadania assegurant la xarxa d'equipaments esportius, clubs i entitats, així com buscar alternatives per mantenir la capitalitat esportiva de la ciutat. Per últim és recullen accions per implementar polítiques de memòria per protecció i estímul del dret civil de la ciutadania.

El grau d'execució d'aquest eix ha estat del 95%.

Aquest grau d'execució, per a cada una de les seves línies estratègiques, ha estat el següent:

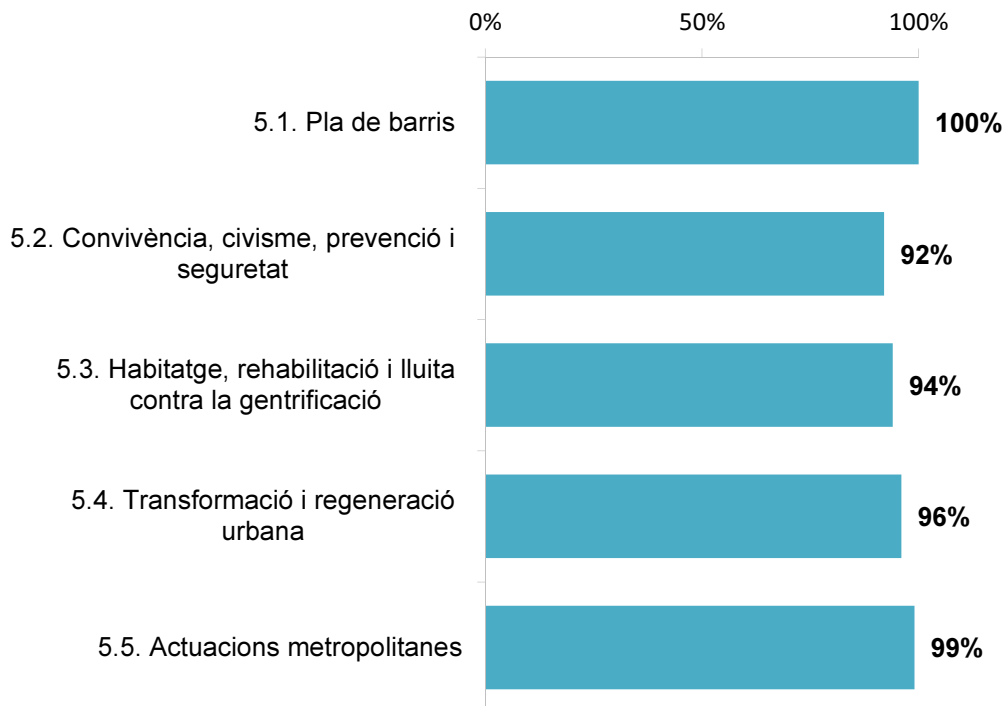


#### Eix 5. Fem una ciutat més amable i segura des dels barris i amb visió metropolitana

La finalitat d'aquest eix es dissenyar un nou model de ciutat on la salut i la vida quotidiana han de ser els principals objectius, els quals s'aconseguiran mitjançant uns estàndards mínims de qualitat en els habitatges, una ciutat policèntrica i de proximitat, on l'espai públic que sigui lloc de trobada, amb una disminució de la contaminació acústica i ambiental, i on la prevenció sigui la clau de les polítiques de convivència i seguretat. A la vegada que s'han de tenir estratègies d'àmbit metropolità per fer front als reptes que té la ciutat.

El grau d'execució d'aquest eix ha estat del 96%.

Aquest grau d'execució, per a cada una de les seves línies estratègiques, ha estat el següent:



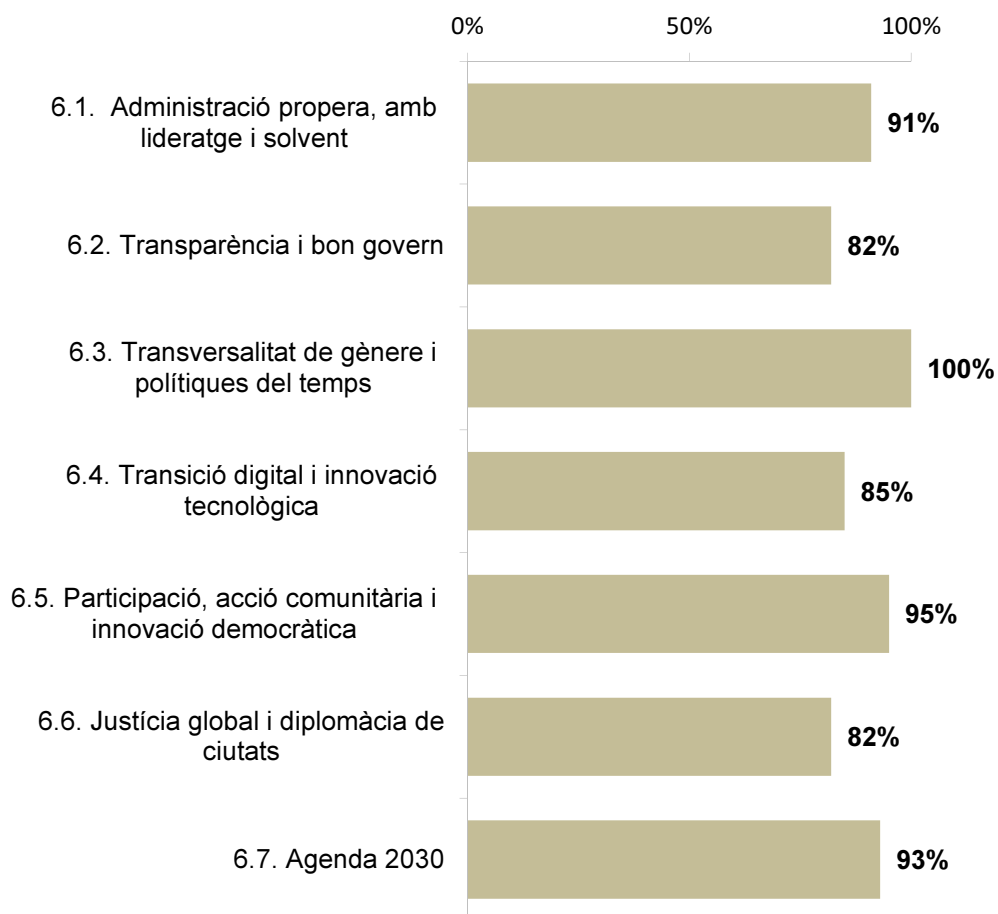
#### Eix 6. Impulsem una ciutat oberta, amb una Administració digitalitzada

El darrer eix que conforme el nou PAM té en el seu horitzó assolir una Administració propera amb un model de gestió més eficient, a la vegada que col·laborador amb la ciutadania i els agents socials i econòmics i amb una vessant de justícia de gènere. A més d'aconseguir fer de Barcelona un referent internacional tant en la participació i innovació democràtica, així com en la reducció de bretxa digital de la ciutadania i en la protecció dels seus drets digitals.

El grau d'execució d'aquest eix ha estat del 87%.



Aquest grau d'execució, per a cada una de les seves línies estratègiques, ha estat el següent:



### 3.3 Resum

El grau d'execució del Pla d'Actuació Municipal a desembre de 2022 ha estat el següent:

<b>PAM</b>	% d'execució global	<b>95% executat</b>
	Nº d'actuacions	206 actuacions
	Nº de projectes	595 projectes

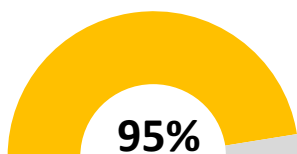


Per últim, en referència als Plans d'Actuació de districte el seu grau d'execució a 31 de desembre de 2022 ha estat el següent:

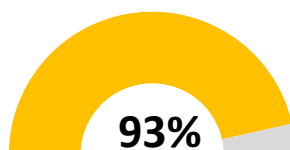
<b>10 PAD</b>	% d'execució global	<b>96% executat</b>
	Nº d'actuacions	1.683 actuacions
	Nº de projectes	2.505 projectes

El grau d'execució a 31 de desembre de 2022, respecte a cada districte, ha estat el següent:

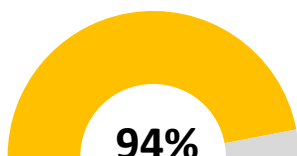
**Ciutat Vella**



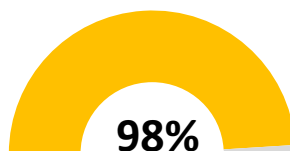
**Eixample**



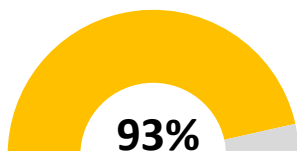
**Sants-Montjuïc**



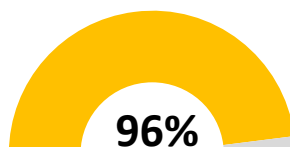
**Les Corts**



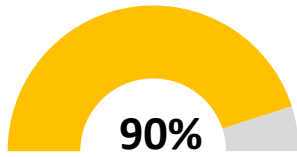
**Sarrià-Sant Gervasi**



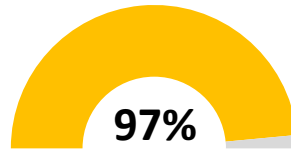
**Gràcia**



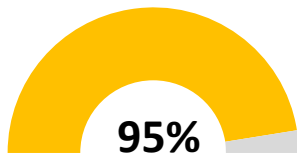
**Horta-Guinardó**



**Nou Barris**



**Sant Andreu**



**Sant Martí**

