

COMPTE GENERAL 2023

INDEX ARXIUS COMPTE GENERAL

	Pàgina.
1. Comptes Anuals 2023	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.....	98
• Decret	100
• Resultat pressupostari	102
• Estat de la capacitat de finançament	103
• Estat d'Ingressos – Drets Reconeguts	104
• Estat d'Ingressos – Pressupost Corrent	105
• Estat de despeses – Pressupost Corrent.....	106
• Estat del Romanent de Tresoreria	107
• Estat d'Ingressos – Pressupostos Tancats	108
• Estat de despeses – Pressupostos Tancats	109
• Informe d'Intervenció.....	110
3. Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i del grau de compliment dels objectius	150

Ajuntament de Barcelona

Comptes anuals 2023

ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

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 2023.....	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 REONEIXEMENT 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 NATURESA 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	59
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA.....	59
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	60
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.....	61
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA.....	63
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ	65
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT.....	65
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	66
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS	76
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS	79
27. INDICADORS DE GESTIÓ	91
28. FETS POSTERiors AL TANCAMENT	94
29. ALTRA INFORMACIÓ	94

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 (imports en euros)

ACTIU	Notes en memòria	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		13.956.456.114,88	13.625.226.444,79
I. Immobilitzat intangible	8	0,00	0,00
2. Propietat industrial i intel·lectual		0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible		0,00	0,00
II. Immobilitzat material	5	11.678.555.801,67	11.561.439.860,48
1. Terrenys		2.826.972.717,98	2.973.796.884,72
2. Construccions		2.923.430.947,49	2.970.120.766,18
3. Infraestructures		4.144.454.109,33	4.078.825.855,45
4. Béns del patrimoni històric		1.806.453,53	1.806.453,53
5. Altre immobilitzat material		97.144.422,42	102.011.339,59
6. Immobilitzat material en curs i bestretes		1.684.747.150,92	1.434.878.561,01
III. Inversions immobiliàries	7	251.523.736,20	272.591.047,40
1. Terrenys		45.080.447,93	45.080.447,93
2. Construccions		206.443.288,27	227.510.599,47
IV. Patrimoni públic del sòl	6	541.352.933,97	574.115.579,88
1. Terrenys		206.079.046,21	231.071.244,10
2. Construccions		71.575.880,48	87.111.425,70
3. En construcció i bestretes		13.498.202,00	13.498.202,00
4. Altre patrimoni públic del sòl		250.199.805,28	242.434.708,08
V. Inversions financeres II/t entitats del grup, multigrup i associats	10	1.318.305.957,23	1.045.224.135,69
1. Inversions financeres en patrimoni d'entitats de dret públic		670.656.185,64	598.263.263,26
2. Inversions financeres en patrimoni de societats		519.234.802,03	318.545.902,87
3. Inversions financeres en patrimoni d'altres entitats		69.022.945,93	69.022.945,93
4. Crèdits i valors representatius de deute		59.392.023,63	59.392.023,63
VI. Inversions financeres a llarg termini	10	150.036.603,43	157.498.970,40
1. Inversions financeres en patrimoni		7.547.305,79	5.536.182,10
2. Crèdits i valors representatius de deute		142.227.764,22	151.701.254,88
4. Altres inversions financeres		261.533,42	261.533,42
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	10	16.681.082,38	14.356.850,94
B) ACTIU CORRENT		1.249.926.539,80	1.181.912.494,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	10	396.489.915,99	458.596.730,43
1. Deutors per operacions de gestió		269.793.749,59	301.343.005,62
2. Altres comptes a cobrar		106.709.541,32	136.956.420,31
3. Administracions públiques		4.021.806,46	3.951.995,48
4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens	20	15.964.818,62	16.345.309,02
IV. Inversions financeres c/t entitats del grup, multigrup i associats		0,00	0,00
2. Crèdits i valors representatius de deute		0,00	0,00
V. Inversions financeres a curt termini	10	6.598.925,98	9.376.823,59
2. Crèdits i valors representatius de deute		6.589.251,23	9.367.148,84
4. Altres inversions financeres		9.674,75	9.674,75
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10	846.837.697,83	713.938.939,98
1. Altres actius líquids equivalents		250.000.000,00	450.000.000,00
2. Tresoreria		596.837.697,83	263.938.939,98
TOTAL ACTIU (A+B)		15.206.382.654,68	14.807.138.938,79

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2023

BALANÇ A 31 DE DESEMBRE DE 2023 (imports en euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2023	2022
A) PATRIMONI NET	ECPN	12.629.039.834,15	12.219.282.544,77
I. Patrimoni		7.787.674.637,92	7.787.674.637,92
II. Patrimoni generat		3.844.509.951,31	3.581.805.025,97
1. Resultats d'exercicis anteriors		3.529.725.011,18	3.605.134.322,39
2. Resultat de l'exercici		314.784.940,13	-23.329.296,42
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats		996.855.244,92	849.802.880,88
B) PASSIU NO CORRENT		1.411.872.572,93	1.334.785.059,06
I. Provisions a llarg termini	16	17.493.930,44	18.403.724,88
II. Deutes a llarg termini	11	1.104.988.571,37	1.008.542.037,53
1. Obligacions i altres valors negociables		95.000.000,00	95.000.000,00
2. Deutes amb entitats de crèdit		865.705.128,27	707.884.081,24
3. Derivats financers		0,00	0,00
4. Altres deutes		144.283.443,10	205.657.956,29
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a llarg termini		56.750,50	38.040,60
IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		0,00	0,00
V. Ajustos per periodificacions a llarg termini	29	289.333.320,62	307.801.256,05
C) PASSIU CORRENT		1.165.470.247,60	1.253.071.334,96
I. Provisions a curt termini	16	11.789.520,00	62.630.496,00
II. Deutes a curt termini	11	175.776.352,59	221.739.942,17
1. Obligacions i altres valors negociables		902.378,64	902.378,64
2. Deutes amb entitats de crèdit		52.883.174,45	44.834.277,38
3. Derivats financers		0,00	0,00
4. Altres deutes		121.990.799,50	176.003.286,15
III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a curt termini.	11	249.614.693,77	226.557.172,57
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	11	709.821.745,81	723.669.778,67
1. Creditors per operacions de gestió		601.420.662,79	622.871.473,71
2. Altres comptes a pagar		22.115.833,19	18.604.631,40
3. Administracions públiques		49.200.372,37	44.574.406,55
4. Creditors per administració de recursos	20	37.084.877,46	37.619.267,01
V. Ajustos per periodificació a curt termini	29	18.467.935,43	18.473.945,55
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		15.206.382.654,68	14.807.138.938,79

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2023

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL A 31 DE DESEMBRE DE 2023 (imports en euros)

	Notes en memòria	2023	2022
1. Ingressos	1	1.456.820.510,65	1.360.370.431,26
a) Impostos		1.255.270.409,39	1.164.546.854,61
b) Taxes		197.517.657,23	191.855.015,86
d) Ingressos urbanístics		4.032.444,03	3.968.560,79
2. Transferències i subvencions rebudes	15	1.620.525.972,49	1.482.227.304,57
a) De l'exercici		1.574.297.272,42	1.455.518.937,79
a.1) Subvencions rebudes per finançar despeses de l'exercici		260.709.679,56	227.990.319,81
a.2) Transferències		1.313.587.592,86	1.227.528.617,98
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		7.604.167,84	9.537.347,42
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		38.624.532,23	17.171.019,36
3. Vendes i prestacions de servei		54.448.562,90	61.264.891,55
a) Vendes		107.015,05	61.032,44
b) Prestació de serveis		54.341.547,85	61.203.859,11
6. Altres ingressos de gestió ordinària		144.517.852,23	146.416.063,99
7. Excessos de provisions	16	56.038.599,02	9.754.693,35
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)		3.332.351.497,29	3.060.033.384,72
8. Despeses de personal		-524.918.866,26	-482.508.368,33
a) Sous, salaris i assimilats		-397.289.260,87	-367.274.671,47
b) Càrregues socials		-127.629.605,39	-115.233.696,86
9. Transferències i subvencions concebudes	15	-1.604.017.203,50	-1.533.702.207,94
11. Altres despeses de gestió ordinària		-699.466.507,21	-678.124.368,00
a) Subministrament i serveis exteriors	15	-699.118.416,87	-677.759.448,44
b) Tributs		-348.090,34	-364.919,56
12. Amortització de l'immobilitzat	5/6/7	-207.930.258,98	-213.731.292,58
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)		-3.036.332.835,95	-2.908.066.236,85
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		296.018.661,34	151.967.147,87
13. Deter.valor i rtats per alienac. immob no financer i actius en estat de venda		2.902.204,79	-71.533.512,68
b) Baixes i alienacions		2.902.204,79	-71.533.512,68
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		0,00	0,00
14. Altres partides no ordinàries		-4.030.372,53	-137.274.317,33
a) Ingressos		7.669.310,09	15.339.743,06
b) Despeses		-11.699.682,62	-152.614.060,39
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)		294.890.493,60	-56.840.682,14
15. Ingressos financers		37.961.959,94	26.731.847,23
a) De participacions en instruments de patrimoni		497.426,62	59.427,37
a.1) En entitats del grup, multigrup i associades		0,00	0,00
a.2) En altres entitats		497.426,62	59.427,37
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres		37.464.533,32	26.672.419,86
b.2) Altres		37.464.533,32	26.672.419,86
16. Despeses financeres		-21.835.892,41	-12.262.383,84
b) Altres		-21.835.892,41	-12.262.383,84
19. Diferències de canvi	14	0,00	0,00
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i pasius financers		3.768.379,00	19.041.922,33
a) D'entitats del grup, multigrup i associats.		-17.187.734,23	4.233.388,40
b) Altres	10	20.956.113,23	14.808.533,93
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)		19.894.446,53	33.511.385,72
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)		314.784.940,13	-23.329.296,42

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2023

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
A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022	7.787.674.637,92	3.581.805.025,97	849.802.880,88	12.219.282.544,77
B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS	0,00	0,00	0,00	0,00
C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2023 (A+B)	7.787.674.637,92	3.581.805.025,97	849.802.880,88	12.219.282.544,77
D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2023	0,00	262.704.925,34	147.052.364,04	409.757.289,38
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici	0,00	314.784.940,13	147.052.364,04	461.837.304,17
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	-52.080.014,79	0,00	-52.080.014,79
E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2023 (C+D)	7.787.674.637,92	3.844.509.951,31	996.855.244,92	12.629.039.834,15

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2023

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2023	2022
I. Resultat econòmic patrimonial		314.784.940,13	-23.329.296,42
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net		0,00	0,00
4. Subvencions rebudes	15	196.544.546,12	62.773.472,61
Total (1+2+3+4)		196.544.546,12	62.773.472,61
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta		0,00	0,00
4. Subvencions rebudes	15	-49.492.182,08	-26.708.366,78
Total (1+2+3+4)		-49.492.182,08	-26.708.366,78
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)		461.837.304,17	12.735.809,41

Les Notes 1 a 29 de la memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2023

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU (imports en euros)

	2023	2022
A) Cobraments:	3.244.931.345,60	3.080.919.094,16
1. Ingressos tributaris i urbanístics	1.489.044.241,26	1.395.560.005,24
2. Transferències i subvencions rebudes	1.371.076.869,15	1.408.263.444,12
3. Vendes i prestacions de serveis	53.295.535,27	51.784.372,06
4. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	85.283.631,40	85.200.073,48
5. Interessos i dividendes cobrats	46.299.880,24	33.716.845,65
6. Altres cobraments	199.931.188,28	106.394.353,61
B) Pagaments:	2.962.915.976,36	2.636.202.460,44
7. Despeses de personal	508.237.653,34	477.620.353,92
8. Transferències i subvencions concedides	1.583.259.840,81	1.386.710.805,35
10. Altres despeses de gestió	681.647.346,09	620.541.045,45
11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens	85.437.530,55	85.486.260,19
12. Interessos pagats	21.414.996,95	12.251.151,07
13. Altres pagaments	82.918.608,62	53.592.844,46
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	282.015.369,24	444.716.633,72
C) Cobraments:	138.517.446,31	30.175.229,60
1. Venta d'inversions reals	1.032.755,75	3.723.473,44
2. Venta d'actius financers	340.985,70	0,00
4. Altres cobraments de les activitats d'inversió	137.143.704,86	26.451.756,16
D) Pagaments:	454.609.906,22	474.124.899,95
5. Compra d'inversions reals	453.087.513,75	471.876.988,29
6. Compra d'actius financers	1.522.392,47	2.247.911,66
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	-316.092.459,91	-443.949.670,35
E) Augments en el patrimoni:	0,00	0,00
F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:	0,00	0,00
G) Cobraments per emissió de passius financers:	215.523.565,33	119.268.386,95
4. Préstecs rebuts	210.000.000,00	114.000.000,00
5. Altres deutes	5.523.565,33	5.268.386,95
H) Pagaments per reemborsament de passius financers:	50.247.383,92	91.565.965,14
7. Préstecs rebuts	44.512.286,33	83.166.132,48
8. Altres deutes	5.735.097,59	8.399.832,66
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)	165.276.181,41	27.702.421,81
I) Cobraments pendents d'aplicació	1.844.768,47	844.400,53
J) Pagaments pendents d'aplicació	145.101,36	178.151,94
Fluxos nets d'efectiu pendents de reclassificació (+I-J)	1.699.667,11	666.248,59
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	0,00	0,00
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	132.898.757,85	29.135.633,77
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici	713.938.939,98	684.803.306,21
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	846.837.697,83	713.938.939,98

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	494.630.466,19	26.004.062,79	520.634.528,98	519.210.200,99	518.790.674,87	518.414.308,25	376.366,62	1.843.854,11
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	758.774.621,14	-13.069.204,61	745.705.416,53	718.159.634,46	692.032.047,67	567.998.046,15	124.034.001,52	53.673.368,86
3	DESPESES FINANCERES	21.000.010,00	1.940.875,17	22.940.885,17	21.453.661,98	21.453.661,98	21.404.052,07	49.609,91	1.487.223,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.393.290.352,31	177.790.670,21	1.571.081.022,52	1.522.460.274,08	1.520.866.048,88	1.186.996.589,92	333.869.458,96	50.214.973,64
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	82.953.786,94	-69.734.407,97	13.219.378,97	0,00	0,00	0,00	0,00	13.219.378,97
6	INVERSIONS REALS	695.682.698,54	-65.919.998,83	629.762.699,71	502.606.352,58	493.104.632,53	240.339.461,07	252.765.171,46	136.658.067,18
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	63.917.301,46	50.439.484,99	114.356.786,45	92.528.039,74	91.029.334,31	47.473.536,44	43.555.797,87	23.327.452,14
8	ACTIUS FINANCERS	37.709.089,95	0,00	37.709.089,95	2.011.123,69	1.681.612,69	1.534.256,43	147.356,26	36.027.477,26
9	PASSIUS FINANCERS	47.912.286,33	-6.856,74	47.905.429,59	44.992.741,06	44.992.741,06	44.985.967,77	6.773,29	2.912.688,53
TOTAL		3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	3.423.422.028,58	3.383.950.753,99	2.629.146.218,10	754.804.535,89	319.364.483,88

II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSU-POSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS (4)	DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ NETA (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8)	EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)							
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.096.846.418,72	0,00	1.096.846.418,72	1.163.457.098,64	74.358.052,19	1.110,04	1.089.097.936,41	1.050.942.264,31	38.155.672,10	-7.748.482,31
2	IMPOSTOS INDIRECTES	141.488.782,08	0,00	141.488.782,08	172.074.717,63	6.561.185,45	0,00	165.513.532,18	163.741.801,26	1.771.730,92	24.024.750,10
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	347.472.066,19	0,00	347.472.066,19	427.572.122,25	23.461.152,46	29.903,22	404.081.066,57	268.514.389,10	135.566.677,47	56.609.000,38
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.474.952.958,21	24.446.410,96	1.499.399.369,17	1.604.707.211,09	123.863.537,44	0,00	1.480.843.673,65	1.449.204.116,27	31.639.557,38	-18.555.695,52
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	29.759.216,28	0,00	29.759.216,28	47.765.500,88	936.151,83	0,00	46.829.349,05	44.000.608,95	2.828.740,10	17.070.132,77
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	100.160,00	0,00	100.160,00	1.289.035,37	0,00	0,00	1.289.035,37	1.204.851,39	84.183,98	1.188.875,37
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	159.842.950,00	42.057.953,25	201.900.903,25	139.397.881,20	0,00	0,00	139.397.881,20	122.913.448,42	16.484.432,78	-62.503.022,05
8	ACTIUS FINANCERS	20,00	40.940.260,80	40.940.280,80	340.985,70	0,00	0,00	340.985,70	340.985,70	0,00	-40.599.295,10
9	PASSIUS FINANCERS	345.408.041,38	0,00	345.408.041,38	211.087.463,20	0,00	0,00	211.087.463,20	211.087.463,20	0,00	-134.320.578,18
TOTAL		3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	3.767.692.015,96	229.180.079,37	31.013,26	3.538.480.923,33	3.311.949.928,60	226.530.994,73	-164.834.314,54

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI 2023

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	3.186.365.557,86	2.753.142.433,40		433.223.124,46
b) Operacions de capital	140.686.916,57	584.133.966,84		-443.447.050,27
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.327.052.474,43	3.337.276.400,24		-10.223.925,81
c) Actius financers	340.985,70	1.681.612,69		-1.340.626,99
d) Passius financers	211.087.463,20	44.992.741,06		166.094.722,14
2. Total operacions financeres (c+d)	211.428.448,90	46.674.353,75		164.754.095,15
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	3.538.480.923,33	3.383.950.753,99		154.530.169,34
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			13.520.221,84	
4. Desviacions negatives de finançament			35.472.819,24	
5. Desviacions positives de finançament			75.736.297,86	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			-26.743.256,78	-26.743.256,78
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				127.786.912,56

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1. Població oficial i dades de caràcter socioeconòmic

Barcelona, amb una superfície de 101,9 km², és la capital de Catalunya i la segona ciutat de l'Estat espanyol per població. La població de la ciutat de Barcelona a 1 de gener de 2023 és de 1.660.122 habitants, segons dades de l'Institut Nacional d'Estadística, un 1,2% més 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 2023 de 391.991 persones, el 23,6% 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 2022, representa el 90,0% del valor afegit brut (14 punts percentuals per sobre del valor català), mentre que la indústria i la construcció representen el 6,5% i 3,5% -respectivament- del total. Pel que fa a la distribució sectorial de l'afiliació a la Seguretat Social, a 31 de desembre de 2023, el sector serveis ocupava el 90,8% de les persones treballadores, la indústria el 6,0% 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 2023.

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

	Període	Valor absolut	2023/2022(%)
Ocupació i atur			
Actius afiliats a la Seguretat Social	IV tr. 2023	1.205.238	1,8%
Contractes laborals formalitzats	2023	817.346	-11,9%
Atur registrat	ds.2023	63.525	3,4%
Atur <30 anys	ds.2023	7.784	8,2%
Port. Mercaderies i passatgers			
Total mercaderia (milers de tones)	2023	62.461	-9,7%
Sortida de mercaderies (milers de tones)	2023	29.020	-11,0%
Entrada de mercaderies (milers de tones)	2023	33.441	-8,5%
Contenidors (milers de Teus)	2023	3.280	-7,0%
Trànsit total de passatgers (milers)	2023	5.304	34,9%
Passatgers de creuers (milers)	2023	3.569	52,9%
Aeroport. Trànsit de passatgers			
Total (milers)	2023	49.909	19,9%
Línia Barcelona-Madrid (milers)	2023	1.932	12,6%
Internacional (milers)	2023	36.183	23,0%
Consum i turisme			
Matriculació de vehicles	2023	35.226	16,1%
Pernoctacions hoteleres (milers)	2023	21.708	10,0%
Visitants que pernocten en hotels (milers)	2023	8.278	12,2%
Construcció i preus al mercat immobiliari			
Habitatges iniciats	2023	1.291	-48,7%
Preu mitjà de venda d'habitatge usat (€/m ²)	IV tr. 2023	4.167	2,7%
Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m ² /mes)	IV tr. 2023	16,7	9,9%

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 2023, el detall dels principals ingressos de gestió ordinària de l'Ajuntament de Barcelona ha estat el següent:

	Import	Pes relatiu (*)
Ingressos tributaris i urbanístics	1.456.820.510,65	43,72%
Impostos	1.255.270.409,39	37,67%
Impostos Directes	1.088.365.072,62	32,67%
Cessió IRPF	90.204.001,68	2,71%
IBI	748.398.210,11	22,46%
IVTM	53.516.056,32	1,61%
IIVTNU	108.042.145,59	3,24%
IAE	88.204.658,92	2,65%
Impostos indirectes	166.905.336,77	5,00%
Cessió IVA	39.753.392,37	1,19%
Cessió Impostos especials	7.798.363,55	0,23%
ICIO	119.353.580,85	3,58%
Taxes	197.517.657,23	5,93%
Contribucions especials	0,00	0,00%
Ingressos urbanístics	4.032.444,03	0,12%
Transferències i subvencions rebudes	1.620.525.972,49	48,63%
Vendes i prestacions de serveis	54.448.562,90	1,63%
Altres ingressos de gestió ordinària	144.517.852,23	4,34%

(*) Pes relatiu respecte els ingressos de gestió ordinària (3.332.351.497,29 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.

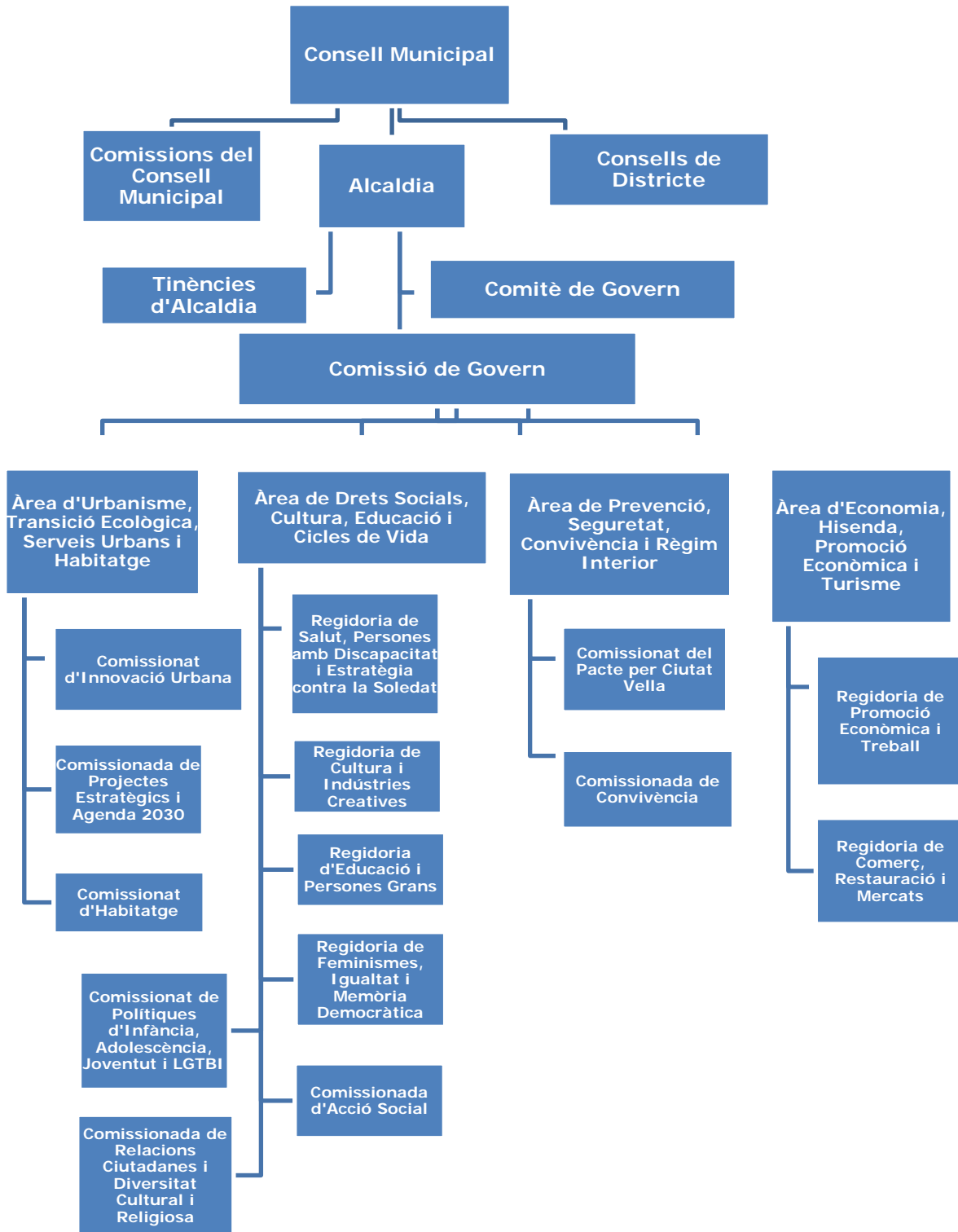
Com a resultat de les eleccions celebrades el 28 de maig de 2023, la composició del Consell Municipal a 31 de desembre de 2023 és:

Partit polític	Nombre de Regidors
Junts per Catalunya (Trias per Barcelona)	11
Partit dels Socialistes de Catalunya	10
Barcelona en Comú	9
Esquerra Republicana de Catalunya	5
Partido Popular	4
Vox	2
Nombre total de Regidors	41

El regidor Jaume Collboni va ser elegit alcalde de Barcelona en la sessió de constitució del Consell Municipal celebrada el 17 de juny de 2023.

El govern municipal el componen, a 31 de desembre de 2023, els deu regidors del Partit dels Socialistes de Catalunya.

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

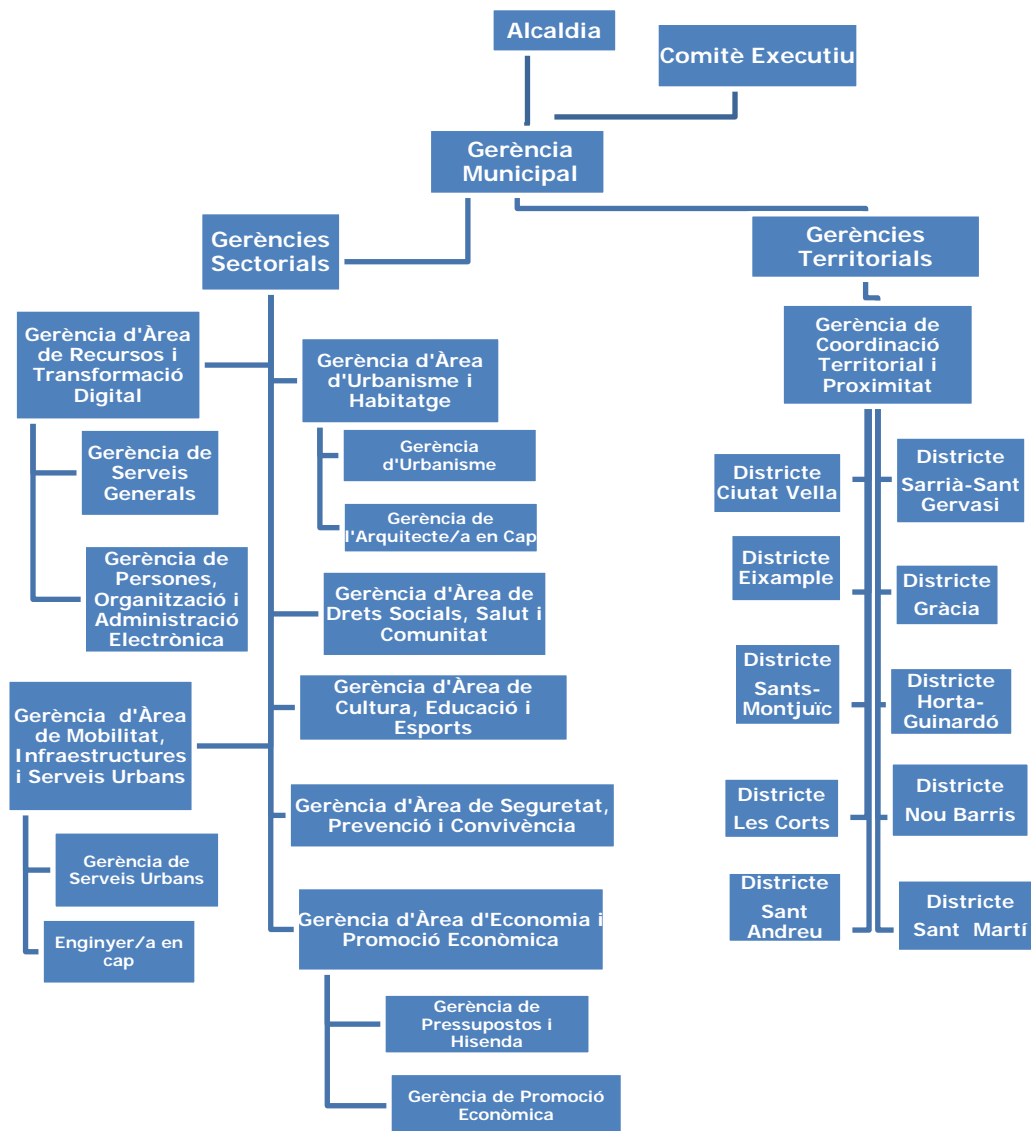


1.4.2. Organització administrativa

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 2023

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Mitjana dones	%	Mitjana homes	%	Mitjana total	%
Càrrecs polítics	19	0,26	21	0,28	40	0,54
Personal eventual i d'Alta Direcció	131	1,72	141	1,85	272	3,57
Tècnic Superior (A1)	697	9,17	445	5,85	1142	15,02
Tècnic Mitjà(A2)	471	6,19	316	4,16	787	10,35
Administratiu (C1)	350	4,60	546	7,18	896	11,78
Auxiliar Administratiu (C2)	1.155	15,17	3.284	43,17	4439	58,34
Subaltern	22	0,29	8	0,11	30	0,40
TOTAL	2.845	37,40	4.761	62,60	7.606	100

1.5.2. Nombre d'empleats a 31/12/2023

	DONES		HOMES		TOTAL	
	Dones a 31/12/2023	%	Homes a 31/12/2023	%	Total a 31/12/2023	%
Càrrecs polítics	18	0,24	22	0,29	40	0,53
Personal eventual i d'Alta Direcció	128	1,70	139	1,84	267	3,54
Tècnic Superior (A1)	715	9,47	460	6,09	1175	15,56
Tècnic Mitjà(A2)	477	6,32	312	4,13	789	10,45
Administratiu (C1)	348	4,61	553	7,32	901	11,93
Auxiliar Administratiu (C2)	1138	15,07	3211	42,53	4349	57,60
Subaltern	21	0,28	8	0,11	29	0,39
TOTAL	2.845	37,69	4.705	62,31	7.550	100

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.

L'aplicació de l'ordre es va iniciar sobre els comptes anuals consolidats de l'exercici 2022.

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 (%)
Organismes Autònoms		
Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats.	100
Institut Barcelona Esports	Promoció de l'activitat esportiva.	100
Institut Municipal d'Informàtica	Execució de treballs d'informàtica.	100
Institut Municipal d'Hisenda	Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos.	100
Institut Municipal de Mercats	Administració i gestió dels mercats municipals.	100
Institut Municipal d'Educació	Planificació i gestió de l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents.	100
Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida	Protecció, manteniment i millora dels valors paisatgístics.	100
Institut Municipal de Serveis Socials	Impuls, organització, gestió i articulació de la prestació dels serveis socials.	100
Entitats Públiques Empresarials		
Institut Municipal de Parcs i Jardins	Conservació i millora dels parcs, jardins i terrenys forestals.	100
Institut de Cultura de Barcelona	Desenvolupament dels serveis i les àrees d'actuació cultural.	100
Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació	Promoció i construcció d'habitatges.	100

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
Entitat Pública Empresarial Fundació Mies van der Rohe	Impuls i difusió cultural en l'àmbit de l'arquitectura.	100
Institut Municipal d'Urbanisme	Gestió d'actuacions urbanístiques.	100
Societats Mercantils		
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	Execució d'actuacions urbanístiques.	100
Foment de Ciutat, SA	Coordina i gestiona el Pla de Barris de Barcelona, pretén lluitar contra les desigualtats a diversos barris de la ciutat des d'una visió global i interdisciplinària.	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
Cementiris de Barcelona, SA (1)	Gestió, desenvolupament i explotació de serveis de cremació i cementiri.	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
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
Consortis		
Agència Local d'Energia de Barcelona	Contribució a la transició cap a un model energètic sostenible.	53,33
Consorti del Besòs	Prestació de serveis públics i formació del planejament urbanístic.	20
Consorti 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
Consorti Localret	Millorar l'acció dels governs locals en l'impuls de la societat de la informació.	14,19
Consorti de Biblioteques de Barcelona	Facilitar l'accés de la ciutadania a la informació i coneixement, i foment lectura.	56,25

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
Consorti del Mercat de les Flors	Foment de les arts de moviment.	57,14
Consorti del Museu de Ciències Naturals de Barcelona	Generació de coneixement sobre la diversitat i l'evolució del món natural.	54,54
Consorti del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)	Adquisició, conservació, estudi, exposició i interpretació educativa d'obres d'art contemporani.	41,67
Consorti de l'Auditori i l'Orquestra	Centre de divulgació musical, educatiu i de recerca i conservació del patrimoni musical.	57,14
Consorti de Turisme de Barcelona	Promoció de la ciutat com a destí turístic.	42,31
Fundacions		
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 Autonòmics 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
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
Associacions		

Entitat	Activitat	Grau Participació (%)
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 varies 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 unànime 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 (%)
Societats Mercantils		
Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA	Coordinació dels projectes en l'àmbit de La Sagrera i desenvolupament urbanístic.	25
Fira 2000, SA	Explotació d'espais firals i organització i foment d'activitats d'indústria i comerç.	24
Barcelona d'Aparcaments Municipals SA (1)	Prestació del servei públic municipal d'aparcaments.	40
Iniciatives Tecnològiques de Mobilitat SL (1)	Desenvolupament i gestió de productes basats en les noves tecnologies per a la millora del servei a la ciutadania en l'àmbit de la mobilitat.	60
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
Consortis Legals		
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
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
Consorti d'Educació Barcelona	Millora dels serveis als centres educatius i a la ciutadania a través d'una única xarxa educativa.	40
Consorti de Serveis Socials de Barcelona	Programació, prestació i gestió dels serveis socials d'atenció especialitzada.	40
Consorti 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 BCN.	40
Consortis (per ordre de més a menys participació)		
Consorti Mar Parc de Salut de Barcelona (abans IMAS)	Assistència sanitària integral i de qualitat.	40
Consorti Alta Velocidad de Barcelona (inoperatiu)	Promoció d'actuacions per implantar l'Alta Velocitat a Barcelona.	33
Consorti de la Zona Franca de Barcelona	Gestió de la Zona Franca, administració dels seus actius i afavorir la projecció internacional de Barcelona.	33
Consorti Fira Internacional de Barcelona	Promoció de la presència de grans esdeveniments europeus i mundials en	33

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
	relació a principals sectors de l'economia.	
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
Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de BCN	Interpretació i difusió de la cultura marítima catalana de forma innovadora, participativa i pròxima a la societat i al territori, mitjançant la recerca, conservació i salvaguarda del patrimoni.	27
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 Equipament de Teatres de Barcelona	Servei al sector teatral i a la cultura en general.	25
Consorci Universitat Internacional Menéndez Pelayo de Barcelona - Centre Ernest Lluch	Centre universitari de difusió de la cultura i la ciència, així com el foment de relacions d'intercanvi i d'informació científica i cultural d'interès internacional i interregional.	25
Casa Àsia	Contribuir a millorar el coneixement i impuls entre les societats d'Àsia i Espanya.	25
Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona	Desenvolupament d'activitats de recerca, formació i difusió en l'àmbit urbà, social, ambiental, econòmic i territorial de l'àrea i la regió metropolitana de Barcelona.	23
Fundacions (per ordre de més a menys participació)		
Fundació Manifesta 15 Barcelona	Dur a terme el programa d'actuacions artístiques i urbanes de caràcter interdisciplinari acordat en el Protocol de Manifesta 15 Barcelona.	56
Fundació Barcelona Zoo	Promoció i desenvolupament del Zoo de Barcelona impulsant nous projectes de	48

Entitat	Activitat	Grau participació (%)
	recerca, conservació, educació i sensibilització.	
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 2023 a aquest consorci han estat de 226,7 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 2023, 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 29 de febrer de 2024.

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 2023 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 quantitatius o qualitius 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 2023 i 2022 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 2023, ha ascendit a 207.066 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.

Adscripcions i cessions d'ús

Els béns adscrits o cedits per un període inferior a la seva vida econòmica romandran a l'immobilitzat material i continuaran sent amortitzats d'acord amb la seva vida útil.

Les adscripcions de béns atorgades a favor d'entitats públiques dependents de l'Ajuntament per un termini igual o superior a la vida econòmica del bé i per a que aquesta els utilitzi de forma exclusiva en un destí o fi determinat, tenen la consideració d'aportació patrimonial i el seu registre s'inclou a la partida d'inversions en el patrimoni de les entitats públiques dependents, valorant-se inicialment pel seu valor raonable (nota 4.7.1).

Aquells elements pels quals no hi ha un mercat actiu, el valor raonable s'ha obtingut mitjançant l'aplicació de models i tècniques de valoració o, en el seu defecte, pel seu cost d'adquisició o producció menys les partides correctores existents.

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 1/2010, de 3 d'agost, 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 actius o passius financers en condicions potencialment favorables per l'Ajuntament.

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

a) Crèdits i partides a cobrar

Inclouen:

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

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

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

b) Actius financers disponibles per a la venda

Inclou els actius financers que no compleixin els requisits per a ser inclosos en alguna de les categories anteriors. Es valoren en tot moment pel seu valor raonable, i els canvis que es 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 van ser valorades inicialment conforme a les normes 18ª, apartat 4, i 19ª 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
- Consorci Mercat de les Flors: 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 contreta 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 31.12.2022	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-)Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2023
1. Terrenys	2.973.796.884,72	5.992.901,47	-244.272,33	-152.572.795,88	0,00	2.826.972.717,98
Cost	2.973.796.884,72	5.992.901,47	-244.272,33	-152.572.795,88	0,00	2.826.972.717,98
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	2.970.120.766,18	0,00	69.372,80	25.575.788,61	-72.334.980,10	2.923.430.947,49
Cost	4.226.312.013,66	0,00	-253.127,34	11.121.528,61	0,00	4.237.180.414,93
Amortització acumulada	-1.256.191.247,48	0,00	322.500,14	14.454.260,00	-72.334.980,10	-1.313.749.467,44
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Infraestructures	4.078.825.855,45	0,00	0,81	154.050.410,50	-88.422.157,43	4.144.454.109,33
Cost	5.444.465.359,22	0,00	0,00	154.050.410,50	0,00	5.598.515.769,72
Amortització acumulada	-1.365.639.503,77	0,00	0,81	0,00	-88.422.157,43	-1.454.061.660,39
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Béns del patrimoni històric	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
5. Altre immobilitzat material	102.011.339,59	2.636.854,91	0,00	16.782.382,89	-24.286.154,97	97.144.422,42
Cost	587.761.458,60	2.652.195,70	0,00	16.782.382,89	0,00	607.196.037,19
Amortització acumulada	-485.750.119,01	-15.340,79	0,00	0,00	-24.286.154,97	-510.051.614,77
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Immobilitzat en curs i a comptes	1.434.878.561,01	526.760.776,76	-3.613.702,27	-273.278.484,58	0,00	1.684.747.150,92
Cost	1.434.878.561,01	526.760.776,76	-3.613.702,27	-273.278.484,58	0,00	1.684.747.150,92
TOTAL	11.561.439.860,48	535.390.533,14	-3.788.600,99	-229.442.698,46	-185.043.292,50	11.678.555.801,67

5.2 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	Import
Inversions directes de l'Ajuntament	60.351.841,99
Lliurament de fons a ens descentralitzats, per a inversions	438.745.692,01
Lliurament de fons a tercers, per a inversions	8.973.873,48
Lliurament definitiu béns rebuts de tercers	26.913.995,69
Altres causes	405.129,97
TOTAL	535.390.533,14

Al tancament de l'exercici, el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús ascendeix a 401.023.749,25 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 2023 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 25.935.768,28 euros, les quals han estat escripturades a excepció de 4 operacions per un import pressupostari de 8.916.095,91 euros.

En el decurs de l'exercici 2023, la Comissió de Govern va acordar adscriure a l'Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació set béns immobles municipals per import de 7.960.590,18 euros en les sessions celebrades els dies 9 de març i 27 d'abril; i a la societat mercantil municipal Cementiris de Barcelona, SA, onze béns immobles municipals per un valor net comptable de 203.819.657,74 euros en la sessió celebrada el 29 de desembre.

En tots dos casos l'Ajuntament manté la propietat dominical, amb l'obligació per part de l'institut i la societat mercantil d'assumir totes les despeses de manteniment, conservació, millora, vigilància, reparació, protecció jurídica i defensa, així com l'amortització comptable dels béns.

Les operacions de permutes realitzades en l'exercici 2023 han estat dues i per les quals l'Ajuntament ha adquirit els següents béns:

Finca situada en Pg. Sant Coloma, 22 (Valoració: 3.751.000,00).

Finca situada en c. Berenguer de Palou, 60-62 (obra futura) (Valoració: 1.904.530,42).

La valoració d'aquests béns s'ha fet d'acord amb l'import pactat per les parts de cada operació i que consta en la corresponent escriptura pública.

La Comissió de Govern en data 3 de novembre de 2022 va aprovar l'expropiació de diversos locals situats al carrer Danubi 6-28 per un import total de 8.296.375,28 euros. Aquesta operació es va fer efectiva al juliol de 2023.

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:

	Import
Edificis	10.995.624,12
Equipaments	9.865.843,58
Forestal	60.457.445,40
Industrial	21.538.366,85
Mixte	458.001.476,71
Parcs i jardins	1.319.861.460,51
Rústic	447.590,19
Sistemes	10.120.958,13
Vials	3.707.227.004,23
TOTAL	5.598.515.769,72

5.5 Altres circumstàncies de caràcter substantiu

A data de tancament de l'exercici 2023, no hi ha altres circumstàncies de caràcter substantiu com garanties, restriccions de titularitat, litigis i situacions anàlogues que tinguin a veure sobre els actius de l'immobilitzat material que s'hagin d'informar a la memòria.

6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

6.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2022	(+) Entrades	(-) Sortides	(+/-) Traspassos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2023
1. Terrenys	231.071.244,10	0,00	0,00	-24.992.066,89	0,00	206.079.046,21
Cost	231.071.244,10	0,00	0,00	-24.992.197,89	0,00	206.079.046,21
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Construccions	87.111.425,70	0,00	567,55	-13.731.798,28	-1.804.314,49	71.575.880,48
Cost	104.374.448,86	0,00	0,00	-14.073.714,70	0,00	90.300.734,16
Amortització acumulada	-17.263.023,16	0,00	567,55	341.916,42	-1.804.314,49	-18.724.853,68
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En construcció i bestretes	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Cost	13.498.202,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.498.202,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Altre patrimoni públic sòl	242.434.708,08	0,00	0,00	7.765.097,20	0,00	250.199.805,28
Cost	242.434.708,08	0,00	0,00	7.765.097,20	0,00	250.199.805,28
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	574.115.579,88	0,00	567,55	-30.958.898,97	-1.804.314,49	541.352.933,97

6.2 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 2023 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.

Els traspassos de l'exercici per un total de 30,9 milions inclou entre d'altres l'adscripció a l'Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona (IMHAB), aprovada per la Comissió de Govern en les sessions celebrades el 9 de març i el 29 de desembre, de vint-i-tres immobles municipals inclosos a l'Inventari Municipal amb l'obligació per part de l'Institut d'assumir totes les despeses de manteniment, conservació, millora, vigilància, reparació, protecció jurídica i defensa, així com l'amortització dels mateixos, conservant l'Ajuntament de Barcelona la titularitat dominical. Aquest immobles es van adscriure per un valor net comptable de 48.801.546,40 euros.

7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

7.1 Moviment de l'exercici

Partida	Saldo a 31.12.2022	(+) Entrades	(+/-)Traspasos	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2023
1. Terrenys	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
2. Construccions	227.510.599,47	0,00	0,00	-21.067.311,20	206.443.288,27
Cost	354.859.551,79	0,00	0,00	0,00	354.859.551,79
Amortització acumulada	-127.348.952,32	0,00	0,00	-21.067.311,20	-148.416.263,52
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. En curs i bestretes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	272.591.047,40	0,00	0,00	-21.067.311,20	251.523.736,20

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 2023 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.

Al tancament de l'exercici, no hi ha elements totalment amortitzats.

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 31.12.2022	(-) Dotació per amortitzacions	Saldo a 31.12.2023
1. Inversió investigació i desenvolupament	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
2. Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00
Cost	54.450,00	0,00	54.450,00
Amortització acumulada	-54.450,00	0,00	-54.450,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
3. Aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
4. Inversions sobre actius en règim d'arrendament o cedits	0,00	0,00	0,00
Cost	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada	0,00	0,00	0,00
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
5. Altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00
Cost	44.374.890,74	0,00	44.374.890,74

Amortització acumulada	-44.374.890,74	0,00	-44.374.890,74
Correccions del valor	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00	0,00

8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible

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

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

8.3 Informació de l'exercici

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

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

10. ACTIUS FINANCERS

10.1 Informació relacionada amb el balanç

- 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		Altres inversions		Inversions en patrimoni		Valors		Altres inversions			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Crèdits i partides a cobrar	0,00	0,00	0,00	0,00	142.489.297,64	151.962.788,30	0,00	0,00	0,00	0,00	6.598.925,98	9.376.823,59	149.088.223,62	161.339.611,89
Inversions en entitats del grup, multigrup i associades	1.318.305.957,23	1.045.224.135,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.318.305.957,23	1.045.224.135,69
Actius financers disponibles per a la venda	7.547.305,79	5.536.182,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.547.305,79	5.536.182,10
Total	1.325.853.263,02	1.050.760.317,79	0,00	0,00	142.489.297,64	151.962.788,30	0,00	0,00	0,00	0,00	6.598.925,98	9.376.823,59	1.474.941.486,64	1.212.099.929,68

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

CONCEPTE	2023	2022
Participació en organismes autònoms	7.613.046,95	7.613.046,95
Participació en entitats públiques empresarials	260.857.590,37	204.095.453,79
Participació en societats mercantils	442.645.343,70	238.789.411,76
Participació en associades	478.775.006,65	466.311.253,63
Participació per cessió de béns	69.022.945,93	69.022.945,93
Altres participacions	59.392.023,63	59.392.023,63
Total	1.318.305.957,23	1.045.224.135,69

Els actius financers disponibles per a la venda recull les participacions de l'Ajuntament a vuit societats de Capital Risc (7.148.269,88 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
Classes d'actius financers				
Actius financers a llarg termini	85.586.370,24	5.531.230,71	23.102.116,47	68.015.484,48
Inversions en patrimoni	85.586.370,24	5.531.230,71	23.102.116,47	68.015.484,48
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 2023 tenen el següent detall:

CONCEPTE	
Habitatge Metròpolis Barcelona, SA	5.247.309,21
PAMEM	5.956,13
Consorci d'Educació de Barcelona	277.965,37
Total	5.531.230,71

La reversió de valor del deteriorament de l'exercici 2023 correspon als següents ens:

CONCEPTE	
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	36.274,20
Barcelona Emprèn, en liquidació (liquidada)	2.462.291,80
Fira 2000, SA	2.421.262,13
Fira Internacional de Barcelona	2.730.984,63
Consorci de Serveis Socials de Barcelona	11.937.194,45
Consorci Sanitari de Barcelona	1.382.960,20
Consorci de Turisme de Barcelona	951.595,69
Consorci del Barri de la Mina	1.079.706,09
Consorci de l'Habitatge de Barcelona	99.847,28
Total	23.102.116,47

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 5.775.657,16 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	2023	2022
Deutors per drets reconeguts d'exercici corrent	225.969.943,49	236.716.534,88
Deutors per drets reconeguts d'exercicis tancats	555.194.801,50	598.007.534,59
Deutors per ajornaments i fraccionaments de tributs	13.527.324,69	12.473.369,47
Deteriorament de valor de crèdits	-524.898.320,09	-545.854.433,32
Deutors per operacions de gestió	269.793.749,59	301.343.005,62
Deutors per IVA transferit	5.004.114,94	4.700.401,64
Deutors per ingressos meritats	10.722.446,03	26.448.993,17
Altres deutors no pressupostaris	90.982.980,35	105.807.025,50
Altres comptes a cobrar	106.709.541,32	136.956.420,31
Hisenda pública deutora per IVA	549.120,85	979.577,30
Seguretat Social deutora	3.472.685,61	2.972.418,18
Administracions Públiques	4.021.806,46	3.951.995,48
Deutors per administracions de recursos (nota 20.3)	15.964.818,62	16.345.309,02
TOTAL	396.489.915,99	458.596.730,43

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

Saldo a 1 de gener de 2023	545.854.433,32
Dotació amb càrrec al compte de resultats	67.585.753,31
Aplicació per anul·lació de drets o cobraments	88.541.866,54
Saldo a 31 de desembre de 2023	524.898.320,09

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments de l'exercici s'han registrat amb càrrec al compte de resultat econòmic patrimonial per import de 88.541.866,54 euros. D'aquest import, 88.073.553,68 euros correspon bàsicament a deutes tributaris; 66,83 milions són multes i 21,24 milions són tributs. La resta, 4.173,86 euros i 464.139,00 euros, corresponen a deutors no tributaris i deutors tributaris fraccionats, respectivament.

b) Efectiu i altres actius líquids

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

Compte	Saldo a 31.12.2022	Deure	Haver	Saldo a 31.12.2023
556. Moviments interns de tresoreria	0,00	686.390.609,92	686.390.609,92	0,00
57. Efectiu i actius líquids equivalents	713.938.939,98	15.761.174.341,20	15.628.275.583,35	846.837.697,83
TOTAL	713.938.939,98	16.447.564.951,12	16.314.666.193,27	846.837.697,83

L'Ajuntament té un total de trenta comptes corrents oberts a 31 de desembre de 2023.

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 31/12/2022		CREACIONS		INTERESSOS MERITATS SEGONS T.I.E.		INTERESSOS CANCEL·LATS (7)	DISMINUCIONS		DEUTE A 31/12/2023	
	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)	4.000.000,00	4.242,44	0,00	0,00	88.577,12	0,00	92.819,56	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Préstec 50 M€ (vt. 20/12/32)	33.333.333,35	30.647,22	0,00	0,00	999.935,28	0,00	1.003.000,00	3.333.333,33	0,00	30.000.000,02	27.582,50
Préstec 200 M€ Tram 160 M€ (vt. 21/12/30)	128.000.000,00	52.195,56	0,00	0,00	1.872.515,55	0,00	1.879.040,00	16.000.000,00	0,00	112.000.000,00	45.671,11
Préstec 200 M € Tram 40 M€ (vt. 15/12/32)	40.000.000,00	22.186,67	0,00	0,00	496.981,33	0,00	499.200,00	4.000.000,00	0,00	36.000.000,00	19.968,00
Préstec 73,5 M€ (vt. 31/12/26)	73.500.000,00	6.582,33	0,00	0,00	3.155.727,59	0,00	3.155.193,71	0,00	0,00	73.500.000,00	7.116,21
Préstec 70 M€ (vt.31/12/29)	70.000.000,00	6.268,89	0,00	0,00	3.005.454,84	0,00	3.004.946,39	0,00	0,00	70.000.000,00	6.777,34
Préstec 10 M€ (vt. 19/12/26)	5.000.000,00	4.866,99	0,00	0,00	135.840,75	0,00	136.650,00	1.250.000,00	0,00	3.750.000,00	4.057,74
Préstec 2,5 M€ (vt.22/12/26)	1.250.000,00	900,31	0,00	0,00	43.695,51	0,00	43.835,16	312.500,00	0,00	937.500,00	760,66
Préstec 15 M€ (vt.18/12/2027)	8.333.333,36	2.347,22	0,00	0,00	61.280,56	0,00	61.750,00	1.666.666,66	0,00	6.666.666,70	1.877,78
Préstec 28,625M € (vt. 18/12/27)	15.902.777,76	322,47	0,00	0,00	108.754,02	0,00	108.818,51	3.180.555,56	0,00	12.722.222,20	257,98
Préstec 7,5 M€ (vt. 20/12/32)	5.769.230,80	4.489,90	0,00	0,00	195.695,62	0,00	195.512,39	576.923,08	0,00	5.192.307,72	4.673,13
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)	42.307.692,30	26.125,00	0,00	0,00	492.625,00	0,00	495.000,00	3.846.153,85	0,00	38.461.538,45	23.750,00
Préstec 100 M€ Tram 50 M€ (vt. 29/06/35)	50.000.000,00	805,56	0,00	0,00	139.361,11	0,00	139.423,08	3.846.153,85	0,00	46.153.846,15	743,59
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	2.500.000,00	0,00	42.500.000,00	0,00
Préstec 6 M€ (vt.15/12/28)	6.000.000,00	7.777,15	0,00	0,00	167.832,61	0,00	166.980,00	0,00	0,00	6.000.000,00	8.629,76
Préstec 35 M€ (vt.17/12/30)	35.000.000,00	46.847,26	0,00	0,00	1.135.219,25	0,00	1.139.950,00	0,00	0,00	35.000.000,00	42.116,51
Préstec 25 M€ (vt.17/12/28)	25.000.000,00	24.031,94	0,00	0,00	935.924,21	0,00	929.958,33	0,00	0,00	25.000.000,00	29.997,82
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)	15.000.000,00	18.556,25	0,00	0,00	550.867,90	0,00	549.042,08	0,00	0,00	15.000.000,00	20.382,07

Préstec 50 M€ (vt.15/12/42)	50.000.000,00	7.116,67	0,00	0,00	1.835.592,83	0,00	1.777.031,94	0,00	0,00	50.000.000,00	65.677,56
Préstec 180M€ (Vt. 15/12/2037) Tram 49M€	49.000.000,00	49.784,00	0,00	0,00	1.666.629,97	0,00	1.657.929,97	0,00	0,00	49.000.000,00	58.484,00
Préstec 180M€ (Vt. 11/12/2038) Tram 21M€	0,00	0,00	21.000.000,00	0,00	50.738,33	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000.000,00	50.738,33
Préstec 180M€ (Vt. 11/12/2038) Tram 60M€	0,00	0,00	60.000.000,00	0,00	144.966,67	0,00	0,00	0,00	0,00	60.000.000,00	144.966,67
Préstec 129M€ (Vt. 31/12/2043)	0,00	0,00	129.000.000,00	0,00	134.095,50	0,00	0,00	0,00	0,00	129.000.000,00	134.095,50
TOTAL	847.396.367,57	1.224.369,69	210.000.000,00	0,00	21.433.661,55	0,00	21.051.431,12	44.512.286,33	0,00	1.012.884.081,24	1.606.600,12

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 \ CLASSES	LLARG TERMINI				CURT TERMINI		TOTAL	
	OBLIGACIONS I ALTRES VALORS NEGOCIABLES		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT		DEUTES AMB ENTITATS DE CRÈDIT			
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Deutes a cost amortitzat	95.000.000,00	95.000.000,00	865.705.128,27	707.884.081,24	52.178.952,97	44.512.286,33	1.012.884.081,24	847.396.367,57
Deutes a valor raonable	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	95.000.000,00	95.000.000,00	865.705.128,27	707.884.081,24	52.178.952,97	44.512.286,33	1.012.884.081,24	847.396.367,57

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 2023 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		374.504.273,52	543.379.807,72	917.884.081,24
Altres deutes		0,00	0,00	0,00
Total import		469.504.273,52	543.379.807,72	1.012.884.081,24
% de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total		46,4%	53,6%	100,0%

11.4 Avals i altres garanties concedides

a) Avals concedits

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

b) Avals executats

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

c) Avals reintegrats

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

11.5 Altra informació relativa a deutes amb entitats de crèdit

El cost mitjà del deute durant l'exercici 2023 ha estat de 2,53%, i la vida mitjana a 31 de desembre de 2023 es situa en 6,7 anys.

El perfil del deute per venciments a 31 de desembre de 2023 es detalla a continuació:

Any de venciment	Import
2024	52.178.952,97
2025	55.948.183,74
2026	138.620.129,45
2027	106.145.864,76
2028	97.298.642,52
2029	126.298.642,68
2030	89.631.975,88
2031	88.631.975,88
2032	53.631.975,93
2033	30.721.719,42
2034 i següents	173.776.018,01
Total	1.012.884.081,24

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 31/12/2022	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2023
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a ll/t	171.225.387,32	0,00	61.962.811,76	109.262.575,56
Fiances i dipòsits a llarg termini	34.432.568,97	1.062.726,30	474.427,73	35.020.867,54
Deutes amb l'Administració General de l'Estat a c/t	121.869.128,53	61.962.811,76	121.869.128,15	61.962.812,14
Fiances i dipòsits a curt termini	13.462.896,23	4.900.497,56	2.720.999,67	15.642.394,12
Altres creditors - pressupostaris	40.671.261,39	152.951.261,79	149.642.059,91	43.980.463,27
Altres deutes	0,00	405.129,97	0,00	405.129,97
TOTAL	381.661.242,44	221.282.427,38	336.669.427,22	266.274.242,60

Participació en els Tributs de l'Estat	
Liquidació definitiva 2008 (llarg termini)	21.557.069,26
Liquidació definitiva 2009 (llarg termini)	87.705.506,30
Liquidació definitiva 2020 (llarg termini)	0,00
Liquidació definitiva 2008 (curt termini)	3.079.581,14
Liquidació definitiva 2009 (curt termini)	12.529.359,00
Liquidació definitiva 2020 (curt termini)	46.353.872,00
TOTAL	171.225.387,70

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. Les liquidacions negatives del 2008 i 2009 tenen venciment al 2031. L'import amb venciment a l'exercici 2024 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 va comunicar la liquidació definitiva de la participació de les entitats locals en tributs de l'Estat de l'exercici 2020, de la que resultava un import a reintegrar de 192.491 milers d'euros. A 31 de desembre de 2023 ja han estat retornats un total de 146.137 milers d'euros; restant un import de 46.354 milers d'euros que es reintegraran al 2024.

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

	LLARG TERMINI		CURT TERMINI			
CLASSES	ALTRES DEUTES		ALTRES DEUTES		TOTAL	TOTAL
CATEGORIES	2023	2022	2023	2022	2023	2022
DEUTES A COST AMORTITZAT	144.283.443,10	205.657.956,29	121.990.799,50	176.003.286,15	266.274.242,60	381.661.242,44
DEUTES A VALOR RAONABLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	144.283.443,10	205.657.956,29	121.990.799,50	176.003.286,15	266.274.242,60	381.661.242,44

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 31/12/2022	CREACIONS	DISMINUCIONS	DEUTE 31/12/2023
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades ll/t	38.040,60	24.736,90	6.027,00	56.750,50
Pressupost Corrent (Capítol 6 del grup)	0,00	406.599.773,78	196.845.984,43	209.753.789,35
Pressupostos Tancats (Capítol 6 del grup)	210.670.047,91	0,00	185.394.379,69	25.275.668,22
Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades c/t	15.887.124,66	1.253.930,98	2.555.819,44	14.585.236,20
TOTAL	226.595.213,17	407.878.441,66	384.802.210,56	249.671.444,27

11.8 Creditors i altres comptes a pagar a curt termini

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

CONCEPTE	2023	2022
Creditors per operacions de gestió d'exercici corrent (capítols 1, 2, 4 i 7)	501.835.624,97	543.849.849,16
Creditors per operacions de gestió d'exercicis tancats (capítols 1, 2, 4 i 7)	61.486.328,44	44.894.113,36
Creditors per despeses meritades	36.436.155,93	28.192.869,92
Altres creditors	1.662.553,45	5.934.641,27
Creditors per operacions de gestió	601.420.662,79	622.871.473,71
Creditors per altres comptes a pagar d'exercici corrent (capítols 3, 6 i 9)	147.356,26	5.296.900,00
Creditors per altres comptes a pagar d'exercicis tancats (capítols 3, 6 i 9)	5.296.900,00	0,00
Creditors per IVA suportat	1.228.438,40	1.321.811,39
Cobraments pendents d'aplicació	1.844.768,47	844.400,53
Creditors per despeses meritades	329.511,00	0,00
Altres creditors no pressupostaris	13.268.859,06	11.141.519,48
Altres comptes a pagar	22.115.833,19	18.604.631,40

Hisenda pública creditora per IRPF	12.455.196,53	10.960.909,55
Seguretat Social creditora	36.745.175,84	33.613.497,00
Administracions Públiques	49.200.372,37	44.574.406,55
Creditors per administracions de recursos (nota 20)	37.084.877,46	37.619.267,01
TOTAL	709.821.745,81	723.669.778,67

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 2023 es facilita la següent informació:

	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	21,7
Ràtio de les operacions pagades	22,0
Ràtio de les operacions pendents de pagament	31,0
	Import
Total pagaments realitzats	711.504.826
Menys de 30 dies	603.054.323
Més de 30 dies	108.450.503
Total pagaments pendents	81.054.247

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 2023. 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 31/12/2023 és el següent:

TIPUS D'INSTRUMENT FINANCER CONTRACTAT	DATA D'INICI	DATA DE VENCIMENT	IMPORT SWAP A 31/12/2023	PARTIDA COBERTA	SALDO PENDENT PRÉSTEC A 31/12/2023
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
TOTAL			60.000.000,00		

Donat que es compleixen els requisits definits per la IMNCL, l’instrument de cobertura de tipus d’interès que l’Ajuntament de Barcelona manté vigent a 31 de desembre de 2023 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 2023 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	1.188.633.126,31	1.309.107.048,06
Altres de l'Administració de l'Estat	120.495.923,42	129.226.458,22
De Contracte Programa Serveis Socials	88.106.233,96	85.815.248,80
De Fons cooperació local de Catalunya	3.394.873,62	3.394.873,62
De Fons Foment Turisme	3.332.680,84	22.689.829,95
Altres de la Generalitat de Catalunya	68.272.200,86	53.232.311,53
D'aportacions d'Àrees Metropolitanas	1.885.317,97	1.885.317,97
De l'exterior	2.117.971,19	3.054.103,49
Altres transferències i subvencions corrents	4.605.345,48	4.516.613,01
Transferències i subvencions corrents	1.480.843.673,65	1.612.921.804,65
De l'Administració de l'Estat	59.739.923,22	3.107.369,02
De l'Administració de la Generalitat	54.664.148,45	2.152.370,97
Altres organismes de la Generalitat	405.430,89	
De Diputacions	17.649.895,63	1.436.195,80
D'empreses privades	4.794.635,57	
De l'exterior	326.747,44	537.555,77
Altres transferències i subvencions de capital	1.817.100,00	165.460,66
De béns rebuts en cessió i rebuts gratuïtament	0,00	205.215,62
Transferències i subvencions de capital	139.397.881,20	7.604.167,84
TOTAL	1.620.241.554,85	1.620.525.972,49

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	530.214.989,67	530.214.989,67
A Administració General de l'Estat	74.778,00	74.778,00
A Entitats públiques empresarials	237.725.137,13	237.725.137,13
A Societats mercantils	161.055.128,86	161.055.128,86
A Generalitat i òrgans dependents	1.837.658,22	1.837.658,22
A Diputacions	59.956,32	59.956,32
A Mancomunitats	0,00	0,00
A Àrees Metropolitanas	152.129.790,48	153.218.357,27
A Comarques	0,00	0,00
A Consorcis	345.934.259,58	345.934.259,58
A empreses privades	849.600,00	849.600,00
A famílies i institucions sense afany de lucre	88.751.413,57	88.753.540,57
A l'exterior	2.233.337,05	2.238.337,05
Transferències i subvencions corrents	1.520.866.048,88	1.521.961.742,67
A Organismes Autònoms	1.326.704,92	1.326.704,92
A Administració General de l'Estat	0,00	0,00
A Entitats públiques empresarials	25.367.167,87	25.367.167,87
A Societats mercantils	12.080.997,17	6.030.997,17
A Generalitat i òrgans dependents	7.638.236,09	7.638.236,09
A Diputacions	47.151,08	47.151,08
A Ajuntaments	0,00	0,00
A Àrees Metropolitanas	176.500,00	176.500,00
A Consorcis	19.631.220,43	16.707.346,95
Empreses privades	4.003.122,00	4.003.122,00
A famílies i institucions sense afany de lucre	20.698.234,75	20.698.234,75
A l'exterior	60.000,00	60.000,00
Transferències i subvencions de capital	91.029.334,31	82.055.460,83
TOTAL	1.611.895.383,19	1.604.017.203,50

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	26.171.333,73
Reparacions i conservació	20.918.968,52
Serveis de professionals independents	10.497.615,00

Transports	1.277.563,91
Primes d'assegurances	3.090.599,71
Publicitat, propaganda i relacions públiques	9.906.423,36
Subministraments	41.183.926,48
Comunicacions i altres serveis	586.071.986,16
TOTAL	699.118.416,87

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	31.12.2022	(+) Augments	(-) Disminucions	(+/-) Traspassos	31.12.2023
Contingències diverses	18.403.724,88	4.287.828,58	5.197.623,02	0,00	17.493.930,44
Impost plusvàlua (IIVTNU)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total llarg termini	18.403.724,88	4.287.828,58	5.197.623,02	0,00	17.493.930,44

Curt termini	31.12.2022	(+) Augments	(-) Disminucions	(+/-) Traspassos	31.12.2023
Contingències diverses	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impost plusvàlua (IIVTNU)	39.253.000,00	0,00	39.253.000,00	0,00	0,00
Zona Baixes Emissions	23.377.496,00	0,00	11.587.976,00	0,00	11.789.520,00
Total curt termini	62.630.496,00	0,00	50.840.976,00	0,00	11.789.520,00

El saldo de la provisió té per objecte cobrir els costos econòmics d'aquelles obligacions que tenen un risc d'ocurrència contrari als interessos de l'Ajuntament, probable (>50%).

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 risc. L'augment per un import de 4,29 milions d'euros correspon a dues reclamacions; una de 0,73 milions sobre rectificació de la Plusvàlua del c/Mallorca 45 – Rocafort 170 i l'altra de 3,56 milions correspon a l'increment dels procediments amb valors inferiors a 0,6 milions.

Les disminucions han estat de 5,20 milions d'euros, dels què 3,67 milions corresponen a la cancel·lació del dipòsit consignat al Jutjat per garantir el compliment de la sentència del contenciós dels túnels de la Plaça de les Glòries, 0,89 milions d'euros corresponen a l'estimació parcial de la sentència sobre una reclamació de devolució d'ingressos indeguts per taxa d'aprofitament Vol, Sòl i Subsòl i 0,64 milions d'euros corresponen a la finalització del plet sobre la reclamació per l'equilibri econòmic financer del CP

Municipal d'Horta.

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'increment 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.

Les sol·licituds i recursos presentats a partir d'aquesta sentència s'han resolt de forma estimatòria en aquells casos en els què s'ha acreditat la inexistència d'increment de valor, amb la conseqüent devolució de l'import de la plusvàlua pagada.

La Direcció Jurídica de l'Institut Municipal d'Hisenda conclou que es pot donar per finalitzat el procés de devolució de l'import total de 62,20 milions d'euros, dels quals al 2022 es van retornar 22,95 milions i al 2023 s'ha retornat la resta de 39,25 milions.

c) Zona de Baixes Emissions (ZBE)

El Tribunal Superior de Justícia de Catalunya (TSJC), el dia 21 de març de 2022, va dictar 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.

Posteriorment, l'Ajuntament va presentar els corresponents recursos contra aquesta sentència. El dia 2 de novembre de 2023 el Tribunal Suprem va desestimar un dels recursos de cassació interposats per l'Ajuntament de Barcelona contra una de les sentències del TSJC de 21 de març de 2023 que anul·lava íntegrament l'ordenança de la ZBE aprovada.

El risc per l'Ajuntament, davant d'aquesta situació, és fer front a les possibles reclamacions que realitzin els ciutadans sancionats per infraccions a l'ordenança de ZBE.

L'impacte econòmic d'aquest risc probable ha estat valorat per l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona en 20.397 milers d'euros, dels quals 8.607 milers d'euros estan registrats com a provisió per insolvències sobre saldos deutors pendents de cobrament i per la resta d'11.789 milers d'euros es manté una provisió comptable per les eventuais devolucions d'ingressos que es vagin derivant fins a la seva prescripció.

16.2 Passius contingents

a) Passius contingents relacionats amb les contingències diverses.

Dels procediments que els Serveis Jurídics han considerat com a rellevants n'hi ha 17 assumptes contenciosos en tramitació als jutjats i tribunals que es qualifiquen amb un risc d'ocurrència contrari als interessos de l'Ajuntament, possible (<50%). La suma de la quantia dels assumptes en els que ha estat possible estimar amb fiabilitat el seu import ascendeix a un total de 41,12 milions d'euros. Entre aquests cal destacar tres assumptes; dos de 10,22 i 7,39 milions d'euros en concepte de reclamacions per

denegació de llicència d'obres i un de 6,67 milions d'euros d'una reclamació de danys i perjudicis per cessament d'activitat residencial.

Tanmateix hi ha 4 litigis oberts que és possible que generin una sortida de recursos de l'Ajuntament però que no ha estat possible estimar l'import de forma fiable al tancament de l'exercici.

En quant als litigis en matèria de Recursos Humans, durant el 2023 s'han interposat 28 recursos administratius i 133 procediments contenciosos administratius pendents de sentència ferma, la qualificació de tots ells s'ha determinat com a risc possible. En base a la informació disponible no és possible efectuar una estimació de les conseqüències econòmiques que es puguin derivar en el futur.

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	86.245.264,31
Biodiversitat	27.037,16
Intervenció mediambiental	3.822.167,98
Intervenció acústica ambiental	415.088,64
Educació mediambiental	1.645.640,05
Gestió de residus energètics locals	1.487.913,26
Coordinació urbana. Vehicle elèctric	614.253,85
Coordinació Urbana. Obres	229.200,16
Coordinació d'obres. Resiliència Urbana	142.463,22
TOTAL	94.629.028,63

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:

Despeses (política de despesa)	2023	2022	Ingressos	2023	2022
Deute públic	23.646.167,34	14.618.919,58	Ingressos de gestió ordinària	3.332.351.497,29	3.060.033.384,72
Seguretat i mobilitat ciutadana	451.978.416,68	465.446.361,17	Ingressos financers	37.961.959,94	26.731.847,23
Habitatge i urbanisme	200.443.924,12	196.059.381,47	Altres ingressos	14.339.893,88	34.381.665,39
Benestar comunitari	442.440.601,09	453.300.722,06			
Medi ambient	74.590.947,01	81.624.784,08			
Pensions	256.251,02	298.110,76			
Serveis socials i promoció social	474.176.771,00	485.954.318,99			
Salut	27.700.431,83	29.433.248,34			
Educació	183.133.041,36	194.325.993,52			
Cultura	185.063.522,32	198.806.118,82			
Esport	33.037.196,90	41.649.250,28			
Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	135.618.540,53	125.960.848,29			
Transport públic	241.791.858,95	223.718.134,36			
Investigació, desenvolupament i innovació	2.336.976,70	3.406.998,76			
Altres actuacions de caràcter econòmic	22.861.340,62	24.230.256,99			
Òrgans de govern	38.868.786,10	42.265.784,43			
Serveis de caràcter general	232.515.041,55	240.145.052,52			
Administració financera i tributària	137.220.778,76	155.840.064,15			
Transferències a altres administracions	162.187.817,10	167.391.845,19			
TOTAL DESPESES	3.069.868.410,98	3.144.476.193,76	TOTAL INGRESSOS	3.384.653.351,11	3.121.146.897,34

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	13.810.649,34	0,00	75.580.900,98	0,00	89.391.550,32	75.607.306,01	13.784.244,31
Total entitat titular				13.810.649,34	0,00	75.580.900,98	0,00	89.391.550,32	75.607.306,01	13.784.244,31
P0800000B	DIPUTACIÓ BCN	45301	IAE	7.463.308,65	0,00	9.702.730,42	0,00	17.166.039,07	9.830.224,54	7.335.814,53
Total entitat titular				7.463.308,65	0,00	9.702.730,42	0,00	17.166.039,07	9.830.224,54	7.335.814,53
Total				21.273.957,99	0,00	85.283.631,40	0,00	106.557.589,39	85.437.530,55	21.120.058,84

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 pendants de cobrament a 1 de gener	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Recaptació neta	Drets pendants de cobrament a 31 de desembre
Codi	Descripció						
45030	IBI	9.133.255,33	78.201.210,86	2.924.388,87	245.901,79	75.580.900,98	8.583.274,55
45031	IAE	7.212.053,69	10.421.281,31	363.468,10	185.592,41	9.702.730,42	7.381.544,07
Total		16.345.309,02	88.622.492,17	3.287.856,97	431.494,20	85.283.631,40	15.964.818,62

b) Drets anul·lats

Concepte		Anul·lació de liquidacions	Devolució d'ingressos	Total drets anul·lats
Codi	Descripció			
45100/45190	IBI	1.786.653,62	1.137.735,25	2.924.388,87
45101/45191	IAE	220.908,71	142.559,39	363.468,10
Total		2.007.562,33	1.280.294,64	3.287.856,97

c) Drets cancel·lats

Concepte		Cobraments en espècie	Insolvències	Prescripcions	Altres causes	Total drets cancel·lats
Codi	Descripció					
45810/45820	IBI	0,00	120.669,74	125.232,05	0,00	245.901,79
45811/45821	IAE	0,00	97.697,73	87.894,68	0,00	185.592,41
Total		0,00	218.367,47	213.126,73	0,00	431.494,20

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	29.925,81	0,00	1.126.226,40	1.156.152,21	0,00	1.137.735,25	18.416,96
45501	IAE	6.788,46	0,00	139.803,09	146.591,55	0,00	142.559,39	4.032,16
Total		36.714,27	0,00	1.266.029,49	1.302.743,76	0,00	1.280.294,64	22.449,12

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

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

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

21.1 Estat de deutors no pressupostaris

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
270	Fiances constituïdes a llarg termini	11.533,42	0,00	0,00	11.533,42	0,00	11.533,42
275	Dipòsits constituïts a llarg termini	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	250.000,00
Total fiances i dipòsits a llarg termini		261.533,42	0,00	0,00	261.533,42	0,00	261.533,42
440	Deutors per IVA repercutit	4.700.401,64	0,00	9.391.337,41	14.091.739,05	9.087.624,11	5.004.114,94
442	Deutors per servei de recaptació	0,00	0,00	8.056.909,56	8.056.909,56	6.162.648,12	1.894.261,44
449	Altres deutors no pressupostaris	100.593.972,17	0,00	245.409.481,48	346.003.453,65	257.059.836,10	88.943.617,55
Total deutors no pressupostaris		105.294.373,81	0,00	262.857.728,45	368.152.102,26	272.310.108,33	95.841.993,93
470	Hisenda Púb. Deutors div.	979.577,30	0,00	1.385.411,41	2.364.988,71	1.815.867,86	549.120,85
471	Organismes previsió social	2.972.418,18	0,00	11.708.636,15	14.681.054,33	11.208.368,72	3.472.685,61
472	Hisenda pública, IVA suportat	0,00	0,00	7.195.419,19	7.195.419,19	7.195.419,19	0,00
Total Administracions Públiques Deutores		3.951.995,48	0,00	20.289.466,75	24.241.462,23	20.219.655,77	4.021.806,46
544	Crèdits a curt termini al personal	331.255,53	0,00	664.889,64	996.145,17	583.255,14	412.890,03
Total Crèdits a curt termini al personal		331.255,53	0,00	664.889,64	996.145,17	583.255,14	412.890,03
565	Fiances constituïdes a curt termini	2.772,00	0,00	0,00	2.772,00	0,00	2.772,00
566	Dipòsits constituïts a c/t	6.902,75	0,00	0,00	6.902,75	0,00	6.902,75
Total fiances i dipòsits a curt termini		9.674,75	0,00	0,00	9.674,75	0,00	9.674,75
Total		109.848.832,99	0,00	283.812.084,84	393.660.917,83	293.113.019,24	100.547.898,59

21.2 Estat de creditors no pressupostaris

Compte	Concepte	Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre
	Descripció						
410	Creditors per IVA suportat	1.321.811,39	0,00	7.207.580,11	8.529.391,50	7.300.953,10	1.228.438,40
419	Altres creditors no pressup.	3.005.685,22	0,00	8.318.746,29	11.324.431,51	6.328.090,64	4.996.340,87
Total creditors no pressupostaris		4.327.496,61	0,00	15.526.326,40	19.853.823,01	13.629.043,74	6.224.779,27
45	Deutors/creditors adm. Recurs.	21.273.957,99	0,00	268.016.019,55	289.289.977,54	268.169.918,70	21.120.058,84
Total Administració Recursos altres		21.273.957,99	0,00	268.016.019,55	289.289.977,54	268.169.918,70	21.120.058,84
475	Hisenda Púb. Cred. Diver. Conc.	10.960.909,55	0,00	96.652.760,52	107.613.670,07	95.158.473,54	12.455.196,53
476	Organismes prev.social, cred.	33.613.497,00	0,00	146.093.919,33	179.707.416,33	142.962.240,49	36.745.175,84

477	Hisenda pública, IVA transferit	0,00	0,00	9.555.953,83	9.555.953,83	9.555.953,83	0,00
Total Administracions Públiques Creditors		44.574.406,55	0,00	252.302.633,68	296.877.040,23	247.676.667,86	49.200.372,37
502	Emprèstits i altres em.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Emprèstits altres em.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
515	Fiances reb. c/t ent. grup, mult.	331,46	0,00	0,00	331,46	0,00	331,46
516	Dipòsits reb. c/t ent. grup, mult.	15.886.793,20	0,00	1.253.930,98	17.140.724,18	2.555.819,44	14.584.904,74
Total Fiances/Dipòsits rebuts		15.887.124,66	0,00	1.253.930,98	17.141.055,64	2.555.819,44	14.585.236,20
560	Fiances rebudes a c/termini	11.381.775,37	0,00	4.885.006,62	16.266.781,99	2.069.925,78	14.196.856,21
561	Dipòsits rebuts a c/termini	2.081.120,86	0,00	15.490,94	2.096.611,80	651.073,89	1.445.537,91
Total Fiances/Dipòsits rebuts		13.462.896,23	0,00	4.900.497,56	18.363.393,79	2.720.999,67	15.642.394,12
Total		99.525.882,04	0,00	541.999.408,17	641.525.290,21	534.752.449,41	106.772.840,80

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	8.135.834,26	0,00	7.967.393,64	16.103.227,90	7.830.709,71	8.272.518,19
Total Incidències SIR pendents aplicació		8.135.834,26	0,00	7.967.393,64	16.103.227,90	7.830.709,71	8.272.518,19
554	Cobraments pendents d'aplicació	844.400,53	0,00	3.608.416.763,08	3.609.261.163,61	3.607.416.395,14	1.844.768,47
559	Altres partides pendents d'aplicació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total cobraments pendents aplicació		844.400,53	0,00	3.608.416.763,08	3.609.261.163,61	3.607.416.395,14	1.844.768,47
Total		8.980.234,79	0,00	3.616.384.156,72	3.625.364.391,51	3.615.247.104,85	10.117.286,66

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	135.109,61	0,00	144.579,86	279.689,47	149.587,91	130.101,56
5585	Lliuraments per a la reposició d'avançaments	43.042,33	0,00	149.587,91	192.630,24	177.630,44	14.999,80
Total		178.151,94	0,00	294.167,77	472.319,71	327.218,35	145.101,36

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	TRAMITACIÓ D'EMERGÈNCIA	TOTALS
Obres	1.548.085,45	5.055.852,96	499.060,06	0,00	0,00	1.679.293,94	6.208.006,26	1.887,60	0,00	156.885,60	15.149.071,87
Subministraments	20.704.734,92	1.050.981,86	1.016.933,24	0,00	2.457.598,66	2.883.315,83	2.646.056,42	1.031.107,65	0,00	0,00	31.790.728,58
Serveis	97.718.830,94	3.794.150,92	2.417.325,32	600.605,22	991.131,47	15.309.428,00	12.755.398,22	1.818.516,75	809.815,50	197.786,81	136.412.989,15
Concessions de serveis	0,00	0,00	0,00	153.213,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.213,02
Privats de l'Administració	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	7.254.661,48	761.694,84	27.545,23	0,00	0,00	8.063.901,55
TOTAL	119.971.651,31	9.900.985,74	3.933.318,62	753.818,24	3.468.730,13	27.126.699,25	22.371.155,74	2.879.057,23	809.815,50	354.672,41	191.569.904,17

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	18.841.885,17	0,00	521.640,76	19.363.525,93	3.655.202,12	15.708.323,81
A060	Valors Dipositats	353.228.128,92	0,00	9.414.493,91	362.642.622,83	114.822.814,60	247.819.808,23
A061	Valors en Custòdia	4.017.067,33	0,00	534.648,81	4.551.716,14	951.910,16	3.599.805,98
A062	Ajornament i Fraccionament	316.451,19	0,00	0,00	316.451,19	0,00	316.451,19
Total		376.403.532,61	0,00	10.470.783,48	386.874.316,09	119.429.926,88	267.444.389,21

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	122.992.304,37	97.462.567,29	85.000,00	389.325,71	0,00	0,00	26.004.062,79
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	0,00	0,00	0,00	45.552.175,71	63.393.758,03	2.052.785,80	3.300.191,91	580.600,00	0,00	-13.069.204,61
3	DESPESES FINANCERES	260.000,00	0,00	0,00	1.930.875,17	0,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	1.940.875,17
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.150.500,00	130.100,00	0,00	165.792.824,28	28.082.997,92	6.326.417,51	33.183.826,34	710.000,00	0,00	177.790.670,21
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	69.734.407,97	0,00	0,00	0,00	0,00	-69.734.407,97
6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	25.368.322,27	152.548.417,62	53.358.237,95	7.901.858,57	0,00	0,00	-65.919.998,83
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	54.084.623,93	4.492.120,16	846.981,22	0,00	0,00	0,00	50.439.484,99
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	6.856,74	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.856,74
TOTAL GENERAL		1.410.500,00	130.100,00	0,00	415.721.125,73	415.721.125,73	62.669.422,48	44.775.202,53	1.540.600,00	0,00	107.444.625,01

b) Romanents de crèdit

ECON.	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS		ROMANENTS NO COMPROMESOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	419.526,12	37.919,80	1.386.408,19
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	23.223,59	26.104.363,20	3.318.577,83	24.227.204,24
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	0,00	1.487.223,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	1.594.225,20	13.604.380,29	35.016.368,15
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	13.219.378,97
6	INVERSIONS REALS	2.001.577,68	7.500.142,37	53.401.754,12	73.754.593,01
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	64.548,21	1.434.157,22	20.207.672,40	1.621.074,31
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	329.511,00	0,00	35.697.966,26
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	2.912.688,53
TOTAL GENERAL		2.089.349,48	37.381.925,11	90.570.304,44	189.322.904,85

24.1.2 Pressupost d'ingressos

a) Procés de gestió

a₁) Drets anul·lats

ECON.	DESCRIPCIÓ	ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	TOTAL DRETS ANUL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	15.912.114,71	7.655.239,48	50.790.698,00	74.358.052,19
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.308.854,55	588.157,92	4.664.172,98	6.561.185,45
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	17.017.836,48	1.526.725,50	4.916.590,48	23.461.152,46
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	123.863.537,44	123.863.537,44
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	759.481,92	31.883,19	144.786,72	936.151,83
TOTAL GENERAL		34.998.287,66	9.802.006,09	184.379.785,62	229.180.079,37

a₂) Drets cancel·lats

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	1.110,04	0,00	0,00	1.110,04
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	13.223,22	0,00	16.680,00	29.903,22
TOTAL GENERAL		0,00	14.333,26	0,00	16.680,00	31.013,26

a) Recaptació neta

ECON.	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIÓ INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
1	IMPOSTOS DIRECTES	1.101.732.962,31	50.790.698,00	1.050.942.264,31
2	IMPOSTOS INDIRECTES	168.405.974,24	4.664.172,98	163.741.801,26
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	273.430.979,58	4.916.590,48	268.514.389,10
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.573.067.653,71	123.863.537,44	1.449.204.116,27
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	44.145.395,67	144.786,72	44.000.608,95
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	1.204.851,39	0,00	1.204.851,39
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	122.913.448,42	0,00	122.913.448,42
8	ACTIUS FINANCERS	340.985,70	0,00	340.985,70
9	PASSIUS FINANCERS	211.087.463,20	0,00	211.087.463,20
TOTAL GENERAL		3.496.329.714,22	184.379.785,62	3.311.949.928,60

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	5.473.432,24	46.681.148,95	52.154.581,19	50.790.698,00	1.363.883,19
2	IMPOSTOS INDIRECTES	147.334,39	4.521.529,59	4.668.863,98	4.664.172,98	4.691,00
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	313.874,64	4.896.740,34	5.210.614,98	4.916.590,48	294.024,50
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	123.863.537,44	123.863.537,44	123.863.537,44	0,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	144.786,72	144.786,72	144.786,72	0,00
TOTAL GENERAL		5.934.641,27	180.107.743,04	186.042.384,31	184.379.785,62	1.662.598,69

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	11.449.664,02	11.449.664,02	6.843.677,09	4.605.986,93
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.246.323,00	163.294.198,38	164.540.521,38	100.388.609,12	64.151.912,26
TOTAL GENERAL		1.246.323,00	174.925.102,14	176.171.425,14	107.232.286,21	68.939.138,93

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	176.376,08	0,00	176.376,08	176.376,08	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	124.768.404,79	984,49	124.767.420,30	124.642.189,31	125.230,99
3	DESPESES FINANCERES	11.244,88	0,00	11.244,88	11.244,88	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	325.987.761,25	12.966,05	325.974.795,20	317.627.676,05	8.347.119,15
6	INVERSIONS REALS	251.290.615,24	0,00	251.290.615,24	225.122.906,03	26.167.709,21
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	137.811.420,40	12.800,00	137.798.620,40	84.784.642,10	53.013.978,30
8	ACTIUS FINANCERS	5.296.900,00	0,00	5.296.900,00	0,00	5.296.900,00
9	PASSIUS FINANCERS	39.449,18	0,00	39.449,18	18.792,21	20.656,97
TOTAL GENERAL		845.382.171,82	26.750,54	845.355.421,28	752.383.826,66	92.971.594,62

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	248.480.470,33	3.490.165,81	17.010.048,72	10.242.160,97	22.333.157,42	202.385.269,03
2	IMPOSTOS INDIRECTES	6.791.315,70	10.574,75	88.641,72	781.935,14	2.329.457,10	3.601.856,49
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	508.314.650,74	4.881.937,67	55.030.306,25	24.952.417,32	94.163.690,66	339.050.174,18
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	47.052.595,84	0,00	0,00	0,00	44.242.596,19	2.809.999,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	9.751.008,27	13.325,47	86.065,08	7.674,22	2.426.864,44	7.243.730,00
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	2.287.289,05	0,00	0,00	0,00	0,00	2.287.289,05
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	14.334.028,59	0,00	0,00	0,00	14.230.256,44	103.772,15
TOTAL GENERAL		837.011.358,52	8.396.003,70	72.215.061,77	35.984.187,65	179.726.022,25	557.482.090,55

b) Drets anul·lats

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS ANUL·LATS		TOTAL DRETS ANUL·LATS
		ANUL·LACIONS LIQUID.	AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	6.676.224,89	10.333.823,83	17.010.048,72
2	IMPOSTOS INDIRECTES	78.280,84	10.360,88	88.641,72
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	45.302.978,23	9.727.328,02	55.030.306,25
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	49.281,37	36.783,71	86.065,08
TOTAL GENERAL		52.106.765,33	20.108.296,44	72.215.061,77

c) Drets cancel·lats

ECON	DESCRIPCIÓ	COBRAMENTS EN ESPÈCIE	INSOLVÈNCIES	PRESCRIPCIONS	ALTRES CAUSES	TOTAL DRETS CANCEL·LATS
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00	4.627.105,28	4.475.207,42	1.139.848,27	10.242.160,97
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	733.439,93	48.429,12	66,09	781.935,14
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00	7.019.757,36	15.378.055,82	2.554.604,14	24.952.417,32
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	7.674,22	7.674,22
TOTAL GENERAL		0,00	12.380.302,57	19.901.692,36	3.702.192,72	35.984.187,65

24.2.3 Variació de resultats

	TOTAL VARIACIÓ DRETS	TOTAL VARIACIÓ OBLIGACIONS	VARIACIÓ RESULTATS PRESSUPOSTARIS
A. Operacions corrents	-99.803.245,72	-13.950,54	-99.789.295,18
B. Altres operacions no financeres	0,00	-12.800,00	12.800,00
Operacions no financeres (A + B)	-99.803.245,72	-26.750,54	-99.776.495,18
C. Actius financers	0,00	0,00	0,00
D. Passius financers	0,00	0,00	0,00
Operacions financeres (C+D)	0,00	0,00	0,00
TOTAL	-99.803.245,72	-26.750,54	-99.776.495,18

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				
		2024	2025	2026	2027	SUCCESSIUS
1	DESPESES DE PERSONAL	301.150,10	283.965,10	0,00	0,00	0,00
2	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERV	607.220.947,45	411.621.886,10	346.400.921,15	330.839.757,10	762.872.913,24
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	79.492.120,05	43.851.367,36	27.561.152,30	8.000.000,00	8.000.000,00
6	INVERSIONS REALS	10.168.198,00	429.286,43	133.755,39	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8.238.236,09	8.238.236,09	600.000,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	6.554.772,12	22.855.210,08	22.806.281,08	1.500.000,00	0,00
TOTAL GENERAL		711.975.423,81	487.279.951,16	397.502.109,92	340.339.757,10	770.872.913,24

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

ECONÒMIC	DESCRIPCIÓ	COMPROMISOS D'INGRÉS CONCERTATS IMPUTABLES A L'EXERCICI				
		2024	2025	2026	2027	SUCCESSIUS
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.189.591,38	2.329.421,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GENERAL		7.189.591,38	2.329.421,00	0,00	0,00	0,00

24.4 Despeses amb finançament afectat

CODI DE DESPESA	DESCRIPCIÓ	AGENT FINANÇADOR			COEFICIENT DE FINANÇ.	DESVIACIONS EXERCICI		DESVIACIONS ACUMULADES	
		NIF TERCER	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA			POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
			CODI ORG.	CODI ECON.					
CAP_BESOS	Aport. Servei Català Salut-CAP BESÓS	S5800006H	0610	75300	100,00%		1.161.399,28		973.855,28
CCE	Equipaments esportius. Aport. Consell Català Esport	Q0801079E	0300	75100	23,55%	33.009,00			19.806,00
C-MOBILE	Projecte C-Mobile	DIVERSOS	0504	49700	100,00%		14.655,08	0,00	
DIBA_X01	Nou equipament cultural a Fabra i Coats	P0800000B	0703	76100	100,00%	621.711,50			2.009.241,16
DIBA_X02	Pavelló Esportiu Mpal. l'Illa	P0800000B	0703	76100	100,00%		934.768,09		1.040.571,82
DIBA_X03	C. Poliesport. provisional Parc Bederrida	P0800000B	0703	76100	100,00%	323.247,95			35.908,02
DIBA_X04	Centre Esportiu Mpal. Espronceda	P0800000B	0703	76100	100,00%	23.944,28		0,00	
DIBA_X05	Centre Esportiu Mpal. La Sagrera	P0800000B	0703	76100	100,00%	116.664,22		0,00	
DIBA_X06	RAMs - Fons incondicionats d'inversions	P0800000B	0703	76100	100,00%	2.671.423,06			1.077.766,05
DIBA_X07	Actuacions en equipaments esportius	P0800000B	0703	76100	100,00%	441.676,38			34.429,88
DIBA_X08	Reurbanització La Rambla	P0800000B	0703	76100	100,00%		3.900.000,00		3.900.000,00
DIBA_X09	Equipaments Pl. Sarrià (Biblioteca i Seu Dte)	P0800000B	0703	76100	100,00%		1.928.730,91		1.928.730,91
DISCO	Projecte DISCO	5350441001	0504	49700	100,00%	48.775,28		48.775,28	
EIT-SUGA19	EIT URBAN MOBILITY	B67513630	0504	49700	68,00%	84.986,28	29.498,58		29.498,58
EMP_PRIV21	Remodelació Jardins Clara Campoamor	DIVERSOS	0604	77000	57,30%	274.091,73		274.091,73	
EMP_PRIV22	Remodelació Jardins Sant Joan de Deu	DIVERSOS	0604	77000	95,45%	3.845.672,63		3.845.672,63	
EMP_PRIV23	APORTACIÓ FESTA MAJOR LES CORTS	DIVERSOS	0604	47000	100,00%		9.588,00		9.588,00

FCB_ESTADI	Aportació FCB Pla mobilitat Estadi	G08266298	0504	78000	56,00%	1.814.897,80		1.814.897,80	
FEDER_GCC	FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20	S2800653D	0703	79105	50,00%	219.400,51			524.872,32
FEDER_GCD	FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20	S2800653D	0703	49115	50,00%	607.488,06			754.351,69
FEDEREIX2B	FEDER 2014-2020 eix 2 EDUSI-Besòs	S2833002E	0703	49116	50,00%	0,00		446.201,81	
FEDER-UIA	FEDER 2019-21 UIA Refugi climàtic escoles	N0021150H	0501	49117	80,00%		107.287,07		622.304,91
GENE_C10	Millora dels obradors agroalimentaris comptartits	S0811001G	0700	75001	100,00%	60.000,00		60.000,00	
GENE_D13B	Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona	S0811001G	0700	45083	100,00%	0,00	104.684,28	5.261.652,44	0,00
GENE_D41	Polítiques actives d'ocupació	Q0801272F	0700	45100	100,00%		2.070.933,00	0,00	
GENE_D43	Polítiques actives ocupació 22/23	Q0801272F	0700	45100	69,32%		10.819.310,32		356.810,32
GENE_D45	Polítiques actives ocupació 23/24	Q0801272F	0700	45100	70,10%	8.015.161,82		8.015.161,82	
Ingressos Urbanístics	Ingressos Urbanístics	DIVERSOS	0703	39612	100,00%	0,00	0,00	2.998.197,10	0,00
LACAIXA_04	PLA BARCELONA CIÈNCIA 2021-2022	G58899998	0800	48010	40,00%	103.523,30		134.413,09	
LOCALISED	Projecte LOCALISED	X0001289R	0300	49700	100,00%	0,00	46.203,84	0,00	23.312,25
MGUB	Mat.reposició G.Urbana.Ad	***5894Q	0400	78000	100,00%			2.736,85	
MULTICLIM	Prova paviment asfàltic drenant a carril bici	03794120109	0502	49700	72,81%	72.488,54		72.488,54	
NETCO	Projecte NETCO Network Cities Collaborative Housing	X0001289R	0200	49700	60,00%	0,00	0,00	31.716,00	0,00
NEXTGEN_01	Import Mínim Vital - IMSS	S2801449F	0200	49710	100,00%		3.346.403,39	986.973,02	
NEXTGEN_02	Zona Baixes emissions	S2817040E	0500	79712	67,42%	15.852.434,23			24.338.657,28
NEXTGEN_03	Administració Digital	S2833002E	0301	79713	100,00%		450.115,13		3.042.070,86
NEXTGEN_04	Comerç i Mercats	S2800214E	0700	49711	49,59%	0,00	786.006,02	665.645,94	0,00
NEXTGEN_05	Fons PIREP L1	S2817040E	0705	72095	82,64%	1.762.416,08		1.731.057,25	

NEXTGEN_06	SOST.TURISME	S0811001G	0700	75085	100,00%	30.723.684,86	0,00	30.723.684,86	
NEXTGEN_08	Fons PIREP L2	S2817040E	0800	72095	77,49%	2.087.040,04		2.087.040,04	
NEXTGEN_10	Economia cures i polítiques igualtat i inclusió	S0811001G	0200	75085	82,64%	4.796.108,97		881.837,55	
NEXTGEN_11	EB Els Gats	S0811001G	0800	45030	100,00%	545.432,51			545.432,49
NEXTGEN_2B	FONS NEXT GENERATION UE - ZBE 2	S2817040E	0504	72095	74,38%		9.538.831,16		13.463.814,94
PAIPEM	Programa atenció integral personal municipal	P5801911H	0707	41000	70,97%	0,00	14.270,00	0,00	57.080,00
PAVSALUTVH	CEM VALL HEBRON - PAV SALUT	S5800006H	0300	45300	100,00%	0,00		51.097,50	
PODIUM	Projecte PoDIUM	EL090162593	0504	49700	100,00%	0,00			24.922,15
POEFE	POEFE - Pasarel·les cap a l'ocupació	S2833002E	0700	49000	50,00%	181.428,77	0,00	0,00	0,00
POLRECRRAFT	Projecte POL-RECRRAFT	455922071	0400	49700	100,00%	916,00		8.065,26	
REALLOCATE	Projecte REALLOCATE	6517386K	0505	49700	100,00%	158.749,32		158.749,32	
SECURCITI	Projecte SECUR-CITIES Corrent	62216901231	0400	49700	100,00%	141.686,51	0,00	0,00	0,00
SPIRIT	Projecte SPIRIT	EL090169846	0400	49700	89,99%	82.932,80		82.932,80	
TIME4ALL	Projecte Time4All	00636460164	0100	49700	100,00%	7.980,43	0,00	7.980,43	0,00
URBANEW	Projecte URBANEW	P0106800F	0500	49700	100,00%	17.325,00		17.325,00	
VINCLES_01	VINCLES_01	205-602-483	0200	49920	28,82%		210.135,09	2.228.698,03	
TOTAL						75.736.297,86	35.472.819,24	62.637.092,09	54.813.024,91

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:

	2023	2022
1. (+) Fons líquids	846.837.697,83	713.938.939,98
2. (+) Drets pendents de cobrament	884.560.983,87	946.860.191,51
(+) del Pressupost corrent	226.530.994,73	236.844.514,88
(+) de Pressupostos tancats	557.482.090,55	600.166.843,64
(+) d'operacions no pressupostàries	100.547.898,59	109.848.832,99
3. (-) Obligacions pendents de pagament	954.548.971,31	944.908.053,86
(+) del Pressupost corrent	754.804.535,89	777.074.569,88
(+) de Pressupostos tancats	92.971.594,62	68.307.601,94
(+) d'operacions no pressupostàries	106.772.840,80	99.525.882,04
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-9.972.185,30	-8.802.082,85
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.117.286,66	8.980.234,79
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	145.101,36	178.151,94
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	766.877.525,09	707.088.994,78
II. Saldos de cobrament dubtós	523.658.530,09	544.150.504,32
III. Excés de finançament afectat	62.637.092,09	28.303.168,32
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	180.581.902,91	134.635.322,14

24.6 Creditors per operacions meritades

El saldo del compte 413, a 31 de desembre de 2023, és de 37.170.796,90 euros.

Compte	Import	Observacions
231. Construccions en curs	5.993,60	Factures pendents de reconèixer
232. Infraestructures en curs	399.136,37	Factures pendents de reconèixer
260. Inv. Finan. II/t instruments patrimoni	329.511,00	Obligació pendent de reconèixer
621. Arrendaments i cànon	328.483,58	Factures pendents de reconèixer
622. Reparacions i conservació	209.355,04	Factures pendents de reconèixer
623. Serveis de professionals independents	18.805,16	Factures pendents de reconèixer
629. Comunicacions i altres serveis	3.623.208,99	Factures pendents de reconèixer
640. Sous i salaris	30.470.660,16	Periodificació pagues extraordinàries i increments retributius
644. Altres despeses socials	7.640,00	Factures pendents de reconèixer
651. Subvencions	7.127,00	Obligacions pendents de reconèixer
120. Resultats exercicis anteriors	1.770.876,00	Provisió cànon Port Esportiu Sant Adrià
TOTAL	37.170.796,90	

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.

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = 0,73$$

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

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = 1,49$$

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

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = 1,07$$

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.

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = 1.552,50 \text{ euros}$$

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.

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = 0,83$$

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

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = 9,14$$

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.

21,70 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.

38,43 dies.

j) Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	1.456.820.510,65
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	1.620.525.972,49
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	54.448.562,90
RESTA IGOR	Resta ingressos gestió ordinària	200.556.451,25
IGOR	Ingressos de gestió ordinària	3.332.351.497,29
D.PERS	Despeses de personal	524.918.866,26
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	1.604.017.203,50
APROV	Aprovisionaments	0,00
RESTA DGOR	Resta despeses de gestió ordinària	907.396.766,19
DGOR	Despeses de gestió ordinària	3.036.332.835,95

1) Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
0,44	0,48	0,02	0,06

2) Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (DGOR)			
D.PERS/DGOR	TRANSFR/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
0,17	0,53	0,00	0,30

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

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

2. Indicadors pressupostaris

a) Del pressupost de despeses corrent:

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

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = 0,91$$

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.

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = 0,78$$

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.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = 2.038,37 \text{ euros}$$

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.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = 351,86 \text{ euros}$$

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.

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = 0,17$$

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.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = 0,96$$

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

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = 0,94$$

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.

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets (Capítols 1 a 3, 5, 6, 8 + transferències rebudes)}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = 0,94$$

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:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = 76,97 \text{ euros}$$

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.

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,89$$

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.

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = 0,24$$

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

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

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

RESUM GENERAL DE COSTOS DE L'AJUNTAMENT

ELEMENTS	IMPORT	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	128.122,89	0,1%
Compra de material i fungibles	128.122,89	100,0%
ALTRES COSTOS	11.569.464,94	5,5%
Altres despeses	11.569.464,94	100,0%
COSTOS CALCULATS	8.013.055,57	3,8%

Amortitzacions	8.013.055,57	100,0%
COSTOS DE PERSONAL	36.782.510,02	17,4%
Recursos Humans: Altres despeses socials	178.753,60	0,5%
Recursos Humans: Cotitzacions socials empresa	7.929.147,44	21,6%
Recursos Humans: Indemnitzacions per el servei	11.668,38	0,0%
Recursos Humans: Sous i salaris	28.641.944,22	77,9%
Recursos Humans: Transport del personal	20.996,38	0,1%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	11.647.497,32	5,5%
Subvencions i Transferències	11.647.497,32	100,0%
COSTOS FINANCERS	2.126.977,44	1,0%
Despesa Financera	2.126.977,44	100,0%
SERVEIS EXTERIORS	141.111.612,45	66,7%
Arrendaments i lloguers	1.918.239,48	1,4%
Comunicacions i Notificacions	112.298,83	0,1%
Contractes externs	133.742.535,17	94,8%
Estudis i treballs tècnics	454.383,39	0,3%
Manteniment, reparació i conservació	471.861,80	0,3%
Neteja	173.219,79	0,1%
Publicitat i Propaganda	840.710,45	0,6%
Subministraments: Aigua	227.211,40	0,2%
Subministraments: Altres	327.903,45	0,2%
Subministraments: Electricitat	2.158.533,38	1,5%
Subministraments: Gas	307.138,89	0,2%
Subministraments: Telèfon i dades	268.182,20	0,2%
Transports	109.394,22	0,1%
TRIBUTS	28.820,81	0,0%
Tributs	28.820,81	100,0%
TOTAL	211.408.061,44	100,0%

RESUM DEL COST PER ELEMENTS DE L'ACTIVITAT

ACTIVITAT:	Activitats culturals i de divulgació: Activ. Centres Cívics			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	311,58	33.728,94	34.040,52	0,10%
ALTRES COSTOS	53.618,38	448.504,12	502.122,50	2,00%
COSTOS CALCULATS	77.059,31	2.990.121,49	3.067.180,80	12,30%
COSTOS DE PERSONAL	262.019,31	3.982.586,41	4.244.605,72	17,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	3.726.448,88	725.471,52	4.451.920,40	17,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	250.578,27	250.578,27	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	10.106.832,78	2.245.783,69	12.352.616,47	49,60%
TRIBUTS	0,00	3.395,04	3.395,04	0,00%
TOTAL	14.226.290,24	10.680.169,48	24.906.459,72	100,00%

ACTIVITAT:	Activitats formatives: Cursos i tallers			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	99,72	99,72	0,10%
ALTRES COSTOS	23.256,87	1.385,87	24.642,74	34,30%
COSTOS CALCULATS	0,00	5.937,71	5.937,71	8,30%
COSTOS DE PERSONAL	4.821,89	11.317,82	16.139,71	22,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	16.953,28	2.091,78	19.045,06	26,50%
COSTOS FINANCERS	0,00	723,87	723,87	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	962,45	4.388,24	5.350,69	7,40%
TRIBUTS	0,00	9,81	9,81	0,00%
TOTAL	45.994,49	25.954,82	71.949,31	100,00%

ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	741,09	741,09	0,10%
ALTRES COSTOS	6.544,09	12.514,91	19.059,00	1,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	22.258,92	22.258,92	2,20%
COSTOS DE PERSONAL	556.354,86	178.075,34	734.430,20	71,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	25.000,00	69.876,52	94.876,52	9,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	10.413,12	10.413,12	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	117.441,21	35.712,51	153.153,72	14,80%
TRIBUTS	0,00	141,09	141,09	0,00%
TOTAL	705.340,16	329.733,50	1.035.073,66	100,00%

ACTIVITAT:	Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.303,10	2.303,10	0,10%
ALTRES COSTOS	6.896,93	23.950,28	30.847,21	1,70%
COSTOS CALCULATS	0,00	40.097,46	40.097,46	2,30%
COSTOS DE PERSONAL	1.143.133,51	332.249,19	1.475.382,70	83,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	25.000,00	91.203,11	116.203,11	6,60%
COSTOS FINANCERS	0,00	17.793,24	17.793,24	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	4.098,12	81.666,00	85.764,12	4,80%
TRIBUTS	0,00	241,08	241,08	0,00%
TOTAL	1.179.128,56	589.503,46	1.768.632,02	100,00%

ACTIVITAT:	Act. urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	4.456,68	4.456,68	0,10%
ALTRES COSTOS	3.871,93	92.899,95	96.771,88	2,50%
COSTOS CALCULATS	0,00	124.850,30	124.850,30	3,30%
COSTOS DE PERSONAL	2.231.221,00	925.839,90	3.157.060,90	82,90%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	25.000,00	150.495,51	175.495,51	4,60%
COSTOS FINANCERS	0,00	38.311,54	38.311,54	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	4.098,12	206.500,47	210.598,59	5,50%
TRIBUTS	0,00	519,08	519,08	0,00%
TOTAL	2.264.191,05	1.543.873,43	3.808.064,48	100,00%

ACTIVITAT:	Animals: Protecció i control animals: CAACB			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	437,31	437,31	0,00%
ALTRES COSTOS	1.528.147,10	26.920,07	1.555.067,17	52,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	18.284,22	18.284,22	0,60%
COSTOS DE PERSONAL	300.459,02	112.925,89	413.384,91	13,90%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	45.531,00	86.308,90	131.839,90	4,40%
COSTOS FINANCERS	0,00	29.867,43	29.867,43	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	756.036,12	63.440,62	819.476,74	27,60%
TRIBUTS	0,00	404,67	404,67	0,00%
TOTAL	2.630.173,24	338.589,11	2.968.762,35	100,00%

ACTIVITAT:	Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions,...			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	6.397,83	4.638,67	11.036,50	0,40%
ALTRES COSTOS	88.585,87	68.419,31	157.005,18	5,10%
COSTOS CALCULATS	0,00	138.831,16	138.831,16	4,50%
COSTOS DE PERSONAL	1.867.426,02	627.240,61	2.494.666,63	80,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	815,87	90.265,94	91.081,81	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	31.236,60	31.236,60	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	12.395,68	168.114,57	180.510,25	5,80%
TRIBUTS	0,00	423,22	423,22	0,00%
TOTAL	1.975.621,27	1.129.170,08	3.104.791,35	100,00%

ACTIVITAT:	Família i infància: Activ. i coord. casals infantils, ...			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	11.899,23	11.899,23	0,10%
ALTRES COSTOS	327.906,44	144.993,65	472.900,09	5,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.180.972,49	1.180.972,49	14,00%
COSTOS DE PERSONAL	207.392,07	1.371.992,53	1.579.384,60	18,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	357.138,66	244.856,46	601.995,12	7,20%
COSTOS FINANCERS	0,00	84.584,22	84.584,22	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	3.703.141,20	771.295,78	4.474.436,98	53,20%
TRIBUTS	0,00	1.146,02	1.146,02	0,00%
TOTAL	4.595.578,37	3.811.740,38	8.407.318,75	100,00%

ACTIVITAT:	Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	260,40	260,40	0,00%
ALTRES COSTOS	813,08	7.507,33	8.320,41	1,20%
COSTOS CALCULATS	168,37	14.214,88	14.383,25	2,10%
COSTOS DE PERSONAL	4.049,40	109.502,19	113.551,59	17,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	17.880,66	34.365,61	52.246,27	7,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	6.738,34	6.738,34	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	455.374,65	18.843,59	474.218,24	70,80%
TRIBUTS	0,00	91,30	91,30	0,00%
TOTAL	478.286,16	191.523,64	669.809,80	100,00%

ACTIVITAT:	Gent gran: Activ. i coord. dels casals i espais municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	14.523,41	14.523,41	0,10%
ALTRES COSTOS	23.701,43	186.827,35	210.528,78	1,90%
COSTOS CALCULATS	0,00	1.307.152,75	1.307.152,75	12,00%
COSTOS DE PERSONAL	185.812,81	1.864.615,70	2.050.428,51	18,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	22.505,98	319.304,43	341.810,41	3,10%
COSTOS FINANCERS	0,00	109.708,27	109.708,27	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	5.825.688,66	1.043.237,49	6.868.926,15	63,00%
TRIBUTS	0,00	1.486,42	1.486,42	0,00%
TOTAL	6.057.708,88	4.846.855,82	10.904.564,70	100,00%

ACTIVITAT:	Gent gran: Habitatges amb serveis			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	38,92	38,92	0,00%
ALTRES COSTOS	620,26	1.410,12	2.030,38	1,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	8.291,51	8.291,51	6,30%
COSTOS DE PERSONAL	15.866,66	20.293,90	36.160,56	27,60%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	12.550,98	5.903,63	18.454,61	14,10%
COSTOS FINANCERS	0,00	1.316,87	1.316,87	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	59.728,15	4.860,38	64.588,53	49,30%
TRIBUTS	0,00	17,84	17,84	0,00%
TOTAL	88.766,05	42.133,17	130.899,22	100,00%

ACTIVITAT:	Joventut: Activ. i coord. casals joves i Punts Inform. Juvenil			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	1.641,94	8.135,84	9.777,78	0,20%
ALTRES COSTOS	27.694,04	93.794,60	121.488,64	2,20%
COSTOS CALCULATS	1.192,93	707.204,32	708.397,25	12,80%
COSTOS DE PERSONAL	128.708,27	987.825,77	1.116.534,04	20,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	550.086,79	168.951,43	719.038,22	13,00%
COSTOS FINANCERS	0,00	55.506,11	55.506,11	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	2.314.196,86	471.420,13	2.785.616,99	50,50%
TRIBUTS	0,00	754,84	754,84	0,00%
TOTAL	3.023.520,83	2.493.593,04	5.517.113,87	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Inspeccions activitats espai públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	5.135,46	5.135,46	0,10%
ALTRES COSTOS	19.044,87	68.879,87	87.924,74	2,20%
COSTOS CALCULATS	0,00	128.287,22	128.287,22	3,30%
COSTOS DE PERSONAL	2.474.418,58	889.525,56	3.363.944,14	85,50%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	6.974,23	126.311,02	133.285,25	3,40%
COSTOS FINANCERS	0,00	39.582,86	39.582,86	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	6.312,22	169.379,02	175.691,24	4,50%
TRIBUTS	0,00	536,30	536,30	0,00%
TOTAL	2.506.749,90	1.427.637,31	3.934.387,21	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: Llicències de guals en via pública			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	271,80	271,80	0,10%
ALTRES COSTOS	2.922,91	6.600,26	9.523,17	2,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	8.257,38	8.257,38	2,10%
COSTOS DE PERSONAL	171.049,63	153.856,33	324.905,96	82,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	6.974,23	23.397,83	30.372,06	7,70%
COSTOS FINANCERS	0,00	3.969,47	3.969,47	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	2.682,22	14.529,87	17.212,09	4,40%
TRIBUTS	0,00	53,78	53,78	0,00%
TOTAL	183.628,99	210.936,72	394.565,71	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: esdev. privats a l'espai d'ús públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.125,71	2.125,71	0,10%
ALTRES COSTOS	22.524,91	28.685,08	51.209,99	3,10%
COSTOS CALCULATS	0,00	51.971,85	51.971,85	3,20%
COSTOS DE PERSONAL	958.877,20	415.093,41	1.373.970,61	83,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	6.974,23	59.825,90	66.800,13	4,10%
COSTOS FINANCERS	0,00	16.575,50	16.575,50	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	4.087,86	80.587,64	84.675,50	5,10%
TRIBUTS	0,00	224,58	224,58	0,00%
TOTAL	992.464,20	655.089,67	1.647.553,87	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.585,08	2.585,08	0,10%
ALTRES COSTOS	2.922,91	34.416,60	37.339,51	1,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	64.792,15	64.792,15	3,10%
COSTOS DE PERSONAL	1.278.022,31	490.499,45	1.768.521,76	85,90%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	6.974,23	71.790,83	78.765,06	3,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	20.716,00	20.716,00	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	2.682,22	83.418,11	86.100,33	4,20%
TRIBUTS	0,00	280,68	280,68	0,00%
TOTAL	1.290.601,67	768.498,90	2.059.100,57	100,00%

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	2.456,67	2.456,67	0,10%
ALTRES COSTOS	2.922,91	34.330,50	37.253,41	1,80%
COSTOS CALCULATS	0,00	61.579,33	61.579,33	3,10%
COSTOS DE PERSONAL	1.290.509,26	445.363,79	1.735.873,05	86,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	6.974,23	70.608,13	77.582,36	3,80%
COSTOS FINANCERS	0,00	20.306,72	20.306,72	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	2.682,22	80.411,54	83.093,76	4,10%
TRIBUTS	0,00	275,13	275,13	0,00%
TOTAL	1.303.088,62	715.331,81	2.018.420,43	100,00%

ACTIVITAT:	Llicències via pública: mercats i fires tradicionals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	298,01	298,01	0,10%
ALTRES COSTOS	2.922,91	6.888,65	9.811,56	2,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	8.879,61	8.879,61	2,20%
COSTOS DE PERSONAL	181.305,78	156.711,20	338.016,98	82,50%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	6.974,23	23.839,01	30.813,24	7,50%
COSTOS FINANCERS	0,00	4.122,14	4.122,14	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	2.682,22	15.061,05	17.743,27	4,30%
TRIBUTS	0,00	55,85	55,85	0,00%
TOTAL	193.885,14	215.855,52	409.740,66	100,00%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: Punts venda individuals i quioscos premsa			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	271,80	271,80	0,10%
ALTRES COSTOS	2.922,91	6.600,26	9.523,17	2,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	8.257,38	8.257,38	2,10%
COSTOS DE PERSONAL	171.049,63	153.856,33	324.905,96	82,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	6.974,23	23.397,83	30.372,06	7,70%
COSTOS FINANCERS	0,00	3.969,47	3.969,47	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	2.682,22	14.529,87	17.212,09	4,40%
TRIBUTS	0,00	53,78	53,78	0,00%
TOTAL	183.628,99	210.936,72	394.565,71	100,00%

ACTIVITAT:	Llic. via pública: Reserves estacionament a l'espai públic			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	271,80	271,80	0,10%
ALTRES COSTOS	2.922,91	6.600,26	9.523,17	2,40%
COSTOS CALCULATS	0,00	8.257,38	8.257,38	2,10%
COSTOS DE PERSONAL	171.049,63	153.856,33	324.905,96	82,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	6.974,23	23.397,83	30.372,06	7,70%
COSTOS FINANCERS	0,00	3.969,47	3.969,47	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	2.682,22	14.529,87	17.212,09	4,40%
TRIBUTS	0,00	53,78	53,78	0,00%
TOTAL	183.628,99	210.936,72	394.565,71	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Punts verds (TERSA)			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	1.053,58	1.053,58	0,00%
ALTRES COSTOS	5.908.306,84	75.690,49	5.983.997,33	83,60%
COSTOS CALCULATS	0,00	47.209,29	47.209,29	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	114.285,53	456.755,66	571.041,19	8,00%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	461,67	208.187,00	208.648,67	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	72.043,67	72.043,67	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	121.548,58	154.045,04	275.593,62	3,80%
TRIBUTS	0,00	976,11	976,11	0,00%
TOTAL	6.144.602,62	1.015.960,84	7.160.563,46	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: mobles i trastos vells			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.193,96	2.193,96	0,00%
ALTRES COSTOS	18.121,40	136.359,16	154.480,56	1,00%
COSTOS CALCULATS	0,00	98.307,79	98.307,79	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	85.032,49	603.501,28	688.533,77	4,60%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	461,67	433.524,93	433.986,60	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	150.022,47	150.022,47	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	13.060.692,11	320.780,66	13.381.472,77	89,70%
TRIBUTS	0,00	2.032,63	2.032,63	0,00%
TOTAL	13.164.307,67	1.746.722,88	14.911.030,55	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió residus: Rec. domiciliària escombraries			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	11.893,13	11.893,13	0,00%
ALTRES COSTOS	18.121,40	738.230,00	756.351,40	0,90%
COSTOS CALCULATS	0,00	532.911,26	532.911,26	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	118.672,96	3.276.135,70	3.394.808,66	4,20%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	461,67	2.350.071,36	2.350.533,03	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	813.248,51	813.248,51	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	71.220.715,51	1.738.902,19	72.959.617,70	90,30%
TRIBUTS	0,00	11.018,55	11.018,55	0,00%
TOTAL	71.357.971,54	9.472.410,70	80.830.382,24	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	959,31	959,31	0,00%
ALTRES COSTOS	18.121,40	59.744,50	77.865,90	1,20%
COSTOS CALCULATS	0,00	42.985,29	42.985,29	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	111.718,38	267.648,03	379.366,41	5,80%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	373.813,67	189.559,69	563.373,36	8,60%
COSTOS FINANCERS	0,00	65.597,64	65.597,64	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	5.248.580,74	140.262,02	5.388.842,76	82,70%
TRIBUTS	0,00	888,77	888,77	0,00%
TOTAL	5.752.234,19	767.645,25	6.519.879,44	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus comerços			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	2.997,87	2.997,87	0,00%
ALTRES COSTOS	832.519,11	187.879,42	1.020.398,53	5,00%
COSTOS CALCULATS	0,00	134.329,68	134.329,68	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	228.931,25	848.031,43	1.076.962,68	5,30%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	461,67	592.376,93	592.838,60	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	204.993,63	204.993,63	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	16.901.103,99	438.320,96	17.339.424,95	85,10%
TRIBUTS	0,00	2.777,42	2.777,42	0,00%
TOTAL	17.963.016,02	2.411.707,34	20.374.723,36	100,00%

ACTIVITAT:	Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	441,14	441,14	0,00%
ALTRES COSTOS	18.121,40	27.589,60	45.711,00	1,50%
COSTOS CALCULATS	0,00	19.766,63	19.766,63	0,70%
COSTOS DE PERSONAL	85.032,49	126.691,63	211.724,12	7,10%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	461,67	87.168,35	87.630,02	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	30.164,84	30.164,84	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	2.537.798,07	64.498,99	2.602.297,06	86,80%
TRIBUTS	0,00	408,70	408,70	0,00%
TOTAL	2.641.413,63	356.729,88	2.998.143,51	100,00%

ACTIVITAT:	Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats			
ELEMENTS	Cost Directe	Cost Indirecte	TOTAL	%
ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS	0,00	5.552,90	5.552,90	0,10%
ALTRES COSTOS	0,00	77.767,54	77.767,54	1,90%
COSTOS CALCULATS	0,00	160.625,52	160.625,52	3,90%
COSTOS DE PERSONAL	2.137.144,76	1.336.153,94	3.473.298,70	85,40%
COSTOS DE TRANSFERÈNCIES	-121,82	118.239,73	118.117,91	2,90%
COSTOS FINANCERS	0,00	40.917,18	40.917,18	1,00%
SERVEIS EXTERIORS	0,00	190.165,81	190.165,81	4,70%
TRIBUTS	0,00	554,38	554,38	0,00%
TOTAL	2.137.022,94	1.929.977,00	4.066.999,94	100,00%

RESUM DELS COSTOS PER ACTIVITAT

ACTIVITATS	IMPORT	%
Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics	24.906.459,73	11,78%
Activitats formatives: Cursos i tallers	71.949,30	0,03%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	1.035.073,66	0,49%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.768.632,01	0,84%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	3.808.064,47	1,80%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia	2.968.762,33	1,40%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Atenció a ciutadans i empreses: Llicències, inspecc.	3.104.791,34	1,47%
Família i infància: Activ. i coord.dels casals infantils, espais adolescents i ludoteq.	8.407.318,73	3,98%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	669.809,78	0,32%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais mpals per a gent gran	10.904.564,69	5,16%
Gent gran: Habitatges amb serveis	130.899,22	0,06%
Juventut: Activ. i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	5.517.113,87	2,61%

Llicències a la via pública: Inspeccions d'activitats a l'espai públic	3.934.387,20	1,86%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	394.565,70	0,19%
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai públic	1.647.553,88	0,78%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	2.059.100,56	0,97%
Llicències a la via pública: Llic.d'ocupació comercial de voreres i espais d'ús públ.	2.018.420,43	0,95%
Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	409.740,63	0,19%
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa	394.565,70	0,19%
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	394.565,70	0,19%
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament, selecció de residus (TERSA)	7.160.563,46	3,39%
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	14.911.030,54	7,05%
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	80.830.382,24	38,23%
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	6.519.879,43	3,08%
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	20.374.723,35	9,64%
Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	2.998.143,51	1,42%
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	4.066.999,95	1,92%
TOTAL	211.408.061,45	100,00%

RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS

ACTIVITATS	Cost Total Activitat	Ingressos	Marge	% Cobertura
Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics	24.906.459,73	1.119.423,98	-23.787.035,75	4,5%
Activitats formatives: Cursos i tallers	71.949,30	328.624,10	256.674,80	456,7%
Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària	1.035.073,66	180.814,54	-854.259,12	17,5%
Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics	1.768.632,01	93.619,22	-1.675.012,79	5,3%
Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major	3.808.064,47	71.160,32	-3.736.904,15	1,9%
Animals: Protecció i control d'animals: Centre d'Acollida d'Animals de Companyia	2.968.762,33	36.574,00	-2.932.188,33	1,2%
Atenció al ciutadà i Comunicació: Llic., inspeccions, espai públic	3.104.791,34	8.512,28	-3.096.279,06	0,3%
Família i infància: Activ. i coordinació dels espais infantils, adolescents i familiars	8.407.318,73	467.790,02	-7.939.528,72	5,6%
Família i infància: Promoció de la infància i l'adolescència	669.809,78	260.934,98	-408.874,81	39,0%
Gent gran: Activitats i coordinació dels casals i espais municipals per a gent gran	10.904.564,69	414.733,63	-10.489.831,06	3,8%
Gent gran: Habitatges amb serveis	130.899,22	0,00	-130.899,22	0,0%
Juventut: Activ. i coordinació dels casals de joves i Punts d'Informació Juvenil (PIJ)	5.517.113,87	47.312,24	-5.469.801,63	0,9%
Llicències a la via pública: Inspeccions d'activ.a l'espai públic	3.934.387,20	0,00	-3.934.387,20	0,0%
Llicències a la via pública: Llicències de guals en via pública	394.565,70	16.852.280,18	16.457.714,48	4271,1% (1)
Llicències a la via pública: Llicències d'esdeveniments privats a l'espai d'ús públic	1.647.553,88	1.174.497,54	-473.056,35	71,3%
Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor	2.059.100,56	41.530,46	-2.017.570,10	2,0%
Llicències a la via pública: Llic. ocupació comercial de voreres i espais d'ús públic	2.018.420,43	3.902.183,36	1.883.762,93	193,3% (1)

Llicències a la via pública: Llicències per a mercats i fires tradicionals	409.740,63	0,00	-409.740,63	0,0%	
Llicències a la via pública: Punts de venda individuals i quioscos de premsa	394.565,70	0,00	-394.565,70	0,0%	
Llicències a la via pública: Reserves d'estacionament a l'espai públic	394.565,70	509.324,63	114.758,93	129,1%	(1)
Recollida i gestió de residus: Punts verds per tractament i selecció de residus	7.160.563,46	0,00	-7.160.563,46	0,0%	
Recollida i gestió de residus: Recollida de mobles i trastos vells	14.911.030,54	0,00	-14.911.030,54	0,0%	
Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries	80.830.382,24	50.341.098,14	-30.489.284,10	62,3%	
Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica	6.519.879,43	0,00	-6.519.879,43	0,0%	
Recollida i gestió de residus: Residus comerços	20.374.723,35	22.233.433,36	1.858.710,01	109,1%	(2)
(Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals	2.998.143,51	0,00	-2.998.143,51	0,0%	
Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats	4.066.999,95	144.550,73	-3.922.449,22	3,6%	
TOTAL	211.408.061,41	98.228.397,71	-113.179.663,73	46,5%	

(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

$$\frac{1.035.073,66 \text{ €}}{1.660.122 \text{ habitants}} = 0,62 \text{ €/habitant}$$

Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics

$$\frac{1.768.632,01 \text{ €}}{1.211 \text{ informes}} = 1.460,47 \text{ €/informe}$$

Actuació urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major

3.808.064,47	€	=	3.458,73	€/ llicència
1.101	llicències			

Família i infància: Activitats i coordinació dels espais infantils, adolescents i familiars

8.407.318,73	€	=	5,06	€/ habitant
1.660.122	habitants			

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

669.809,78	€	=	0,40	€/ habitant
1.660.122	habitants			

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

10.904.564,69	€	=	191.308,15	€/ casal
57	casals			

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

5.517.113,87	€	=	3,32	€/ habitant
1.660.122	habitants			

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

3.934.387,20	€	=	256,68	€/ procediment
15.328	procediments			

Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor

2.059.100,56	€	=	46,99	€/ autorització
43.821	autoritzacions			

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

2.018.420,43	€	=	114,68	€/ llicenc.
17.601	llicenc.			

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

7.160.563,46	€	=	4,31	€/ habitant
1.660.122	habitants			

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

14.911.030,54	€	=	8,98	€/ habitant
1.660.122	habitants			

Recollida i gestió de residus: Recollida domiciliària d'escombraries

80.830.382,24	€	=	48,69	€/ habitant
1.660.122	habitants			

Recollida i gestió de residus: Residus comerços

20.374.723,35	€	=	12,27	€/ habitant
1.660.122	habitants			

Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals

2.998.143,51	€	=	1,81	€/ habitant.
1.660.122	habitants			

Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats

4.066.999,95	€	=	2,45	€/ habitant
1.660.122	habitants			

28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

Entre la data de tancament de l'exercici i la de formulació dels comptes anuals no s'han produït fets significatius que hagin d'informar-se o què hagin de donar lloc a la incorporació d'ajustaments en les xifres contingudes en els comptes anuals.

29. ALTRA INFORMACIÓ

a) Ajustaments per periodificació de passiu

El moviment de l'epígraf d'ajustaments per periodificació a llarg termini a l'exercici 2023 ha estat el següent:

Saldo a 1 de gener de 2023	307.801.256,05
Traspasos a ajustaments per periodificació a curt termini	-18.467.935,43
Saldo a 31 de desembre de 2023	289.333.320,62

El saldo a 31 de desembre de 2023 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 2023 presenten el següent moviment:

Saldo a 1 de gener de 2023	18.473.945,55
Traspasos d'ajustaments per periodificació a llarg termini	18.467.935,43
Traspasos a resultats	-18.473.945,55
Saldo a 31 de desembre de 2023	18.467.935,43

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 2023 ascendeixen a 239,6 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.

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 95, corresponents a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2023.

ALBERT
DALMAU
MIRANDA - DNI
47965450P
(SIG)

Signat
digitalment per
ALBERT DALMAU
MIRANDA - DNI
47965450P (SIG)
Data: 2024.08.06
12:26:07 +02'00'

El gerent municipal



Ajuntament de Barcelona

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023

	<u>Pàg.</u>
1.- Decret	1
2.- Resultat Pressupostari	3
3.- Estat de la capacitat de finançament (normes SEC)	4
4.- Estat d'ingressos – Pressupost Corrent	5
5.- Estat de despeses – Pressupost Corrent	7
6.- Estat del Romanent de Tresoreria	8
7.- Estat d'ingressos – Pressupostos Tancats	9
8.- Estat de despeses – Pressupostos Tancats	10
9.- Informe d'Intervenció	11

Vist els documents que conformen la liquidació del pressupost de 2023 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

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

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


PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

PRIMER.- APROVAR la liquidació del Pressupost 2023 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 29 de febrer de 2024


Antoni Fernández Pérez
Gerent de Pressupostos i Hisenda


Albert Dalmau Miranda
Gerent Municipal


Jordi Valls Riera
Quart 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, 29 de febrer de 2024


L'ALCALDE
Jaume COLLBONI CUADRADO

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

DECRET

L'Alcaldia ha adoptat la present proposta com a resolució i n'ha ordenat el compliment. La qual cosa certifico

Barcelona,


SECRETARI GENERAL
Jordi CASES PALLARÈS

ES COPIA de l'original signat
per l'Excm/a Sr/a Aldalde/sa el dia de

Ho certifico
Barcelona, 29 FEB. 2024
El Secretari General,

Jordi Cases i Pallarès



S'ha donat compte al **PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL** en la sessió de 22 de març de 2024 de la següent resolució:

(s/n) De l'alcalde, de 29 de febrer de 2024, que primer.- Aprova la liquidació del Pressupost 2023 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona; i segon.- Dona compte al Consell Plenari de la present resolució.

Secretaria General,



RESULTAT PRESSUPOSTARI 2023

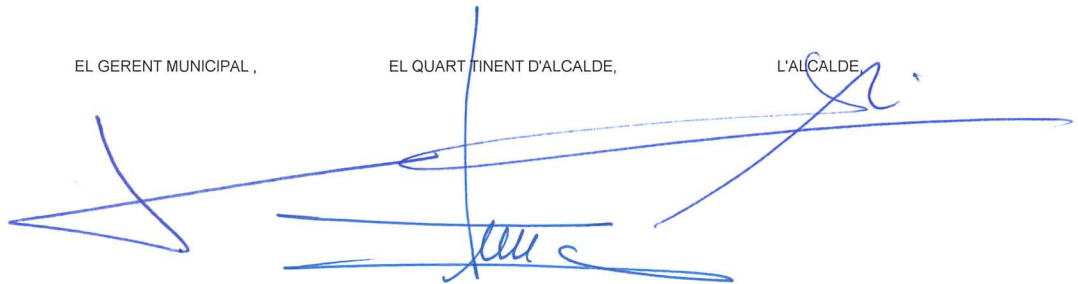
CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	3.186.365.557,86	2.753.142.433,40		433.223.124,46
b. Operacions de capital	140.686.916,57	584.133.966,84		-443.447.050,27
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.327.052.474,43	3.337.276.400,24		-10.223.925,81
c. Actius financers	340.985,70	1.681.612,69		-1.340.626,99
d. Passius financers	211.087.463,20	44.992.741,06		166.094.722,14
2. Total operacions financeres (c+d)	211.428.448,90	46.674.353,75		164.754.095,15
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	3.538.480.923,33	3.383.950.753,99		154.530.169,34
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			13.520.221,84	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			35.472.819,24	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			75.736.297,86	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-26.743.256,78	-26.743.256,78
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				127.786.912,56

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 29 de febrer de 2024

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2023- NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	3.186.365.557,86	2.753.142.433,40		
b. Altres operacions no financeres	140.686.916,57	584.133.966,84		
Total operacions no financeres	3.327.052.474,43	3.337.276.400,24		-10.223.925,81
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				-10.223.925,81
(1) Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-56.667.775,31	
(2) Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			121.869.128,15	
(3) Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament			-780.970,97	
(4) Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament (*)			5.814.888,43	
(5) Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus .			-676.639,94	
(6) Cap. Despeses: Despes meritades no aplicades al pressupost; Compte 413			-6.377.926,98	
(7) Cap. 3 despeses : Interessos			-382.230,43	
(8) Cap. 1 Ingressos (Plusvalua)			39.253.000,00	
(9) Altres: Fons Next Generation UE			-41.100.328,48	
(10) Altres: Inversions en curs			496.947,69	61.448.092,16
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				51.224.166,35

(*) L'ajust relatiu a la consolidació de transferències entre administracions públiques és provisional.
L'ajust definitiu es realitzarà quan la Generalitat envii el llistat d'obligacions reconegudes definitiu.

L'INTERVENTOR



Barcelona, 29 de febrer de 2024

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2023

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2023

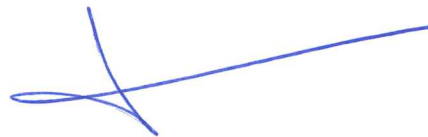
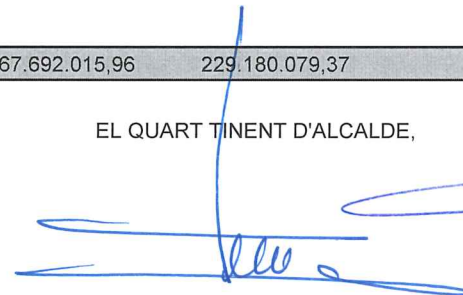
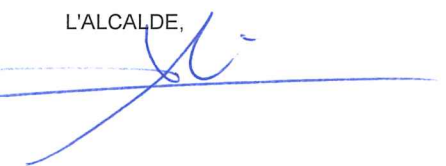
Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES						
	1.096.846.418,72	0,00	1.096.846.418,72	1.163.457.098,64	74.358.052,19	1.110,04	1.089.097.936,41
2	IMPOSTOS INDIRECTES						
	141.488.782,08	0,00	141.488.782,08	172.074.717,63	6.561.185,45	0,00	165.513.532,18
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS						
	347.472.066,19	0,00	347.472.066,19	427.572.122,25	23.461.152,46	29.903,22	404.081.066,57
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
	1.474.952.958,21	24.446.410,96	1.499.399.369,17	1.604.707.211,09	123.863.537,44	0,00	1.480.843.673,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS						
	29.759.216,28	0,00	29.759.216,28	47.765.500,88	936.151,83	0,00	46.829.349,05
6	VENDA D'INVERSIONS REALS						
	100.160,00	0,00	100.160,00	1.289.035,37	0,00	0,00	1.289.035,37
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	159.842.950,00	42.057.953,25	201.900.903,25	139.397.881,20	0,00	0,00	139.397.881,20
8	ACTIUS FINANCERS						
	20,00	40.940.260,80	40.940.280,80	340.985,70	0,00	0,00	340.985,70
9	PASSIUS FINANCERS						
	345.408.041,38	0,00	345.408.041,38	211.087.463,20	0,00	0,00	211.087.463,20
TOTALS	3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	3.767.692.015,96	229.180.079,37	31.013,26	3.538.480.923,33

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL

EL QUART TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2023

MODEL : CGIT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2023

Econòmic	Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	Exces (+) / Defecte(-) Previsió
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.089.097.936,41	1.050.942.264,31	38.155.672,10	-7.748.482,31
2 IMPOSTOS INDIRECTES	165.513.532,18	163.741.801,26	1.771.730,92	24.024.750,10
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	404.081.066,57	268.514.389,10	135.566.677,47	56.609.000,38
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.480.843.673,65	1.449.204.116,27	31.639.557,38	-18.555.695,52
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	46.829.349,05	44.000.608,95	2.828.740,10	17.070.132,77
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	1.289.035,37	1.204.851,39	84.183,98	1.188.875,37
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	139.397.881,20	122.913.448,42	16.484.432,78	-62.503.022,05
8 ACTIUS FINANCERS	340.985,70	340.985,70	0,00	-40.599.295,10
9 PASSIUS FINANCERS	211.087.463,20	211.087.463,20	0,00	-134.320.578,18
TOTALS	3.538.480.923,33	3.311.949.928,60	226.530.994,73	-164.834.314,54

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL ,

EL QUART Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2023

MODEL : CGDT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2023

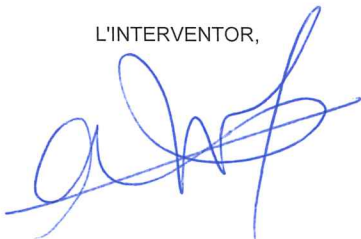
Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament	Romanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL							
	494.630.466,19	26.004.062,79	520.634.528,98	519.210.200,99	518.790.674,87	518.414.308,25	376.366,62	1.843.854,11
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	758.774.621,14	-13.069.204,61	745.705.416,53	718.159.634,46	692.032.047,67	567.998.046,15	124.034.001,52	53.673.368,86
3	DESPESES FINANCERES							
	21.000.010,00	1.940.875,17	22.940.885,17	21.453.661,98	21.453.661,98	21.404.052,07	49.609,91	1.487.223,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	1.393.290.352,31	177.790.670,21	1.571.081.022,52	1.522.460.274,08	1.520.866.048,88	1.186.996.589,92	333.869.458,96	50.214.973,64
5	FONS DE CONTINGÈNCIA							
	82.953.786,94	-69.734.407,97	13.219.378,97	0,00	0,00	0,00	0,00	13.219.378,97
6	INVERSIONS REALS							
	695.682.698,54	-65.919.998,83	629.762.699,71	502.606.352,58	493.104.632,53	240.339.461,07	252.765.171,46	136.658.067,18
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	63.917.301,46	50.439.484,99	114.356.786,45	92.528.039,74	91.029.334,31	47.473.536,44	43.555.797,87	23.327.452,14
8	ACTIUS FINANCERS							
	37.709.089,95	0,00	37.709.089,95	2.011.123,69	1.681.612,69	1.534.256,43	147.356,26	36.027.477,26
9	PASSIUS FINANCERS							
	47.912.286,33	-6.856,74	47.905.429,59	44.992.741,06	44.992.741,06	44.985.967,77	6.773,29	2.912.688,53
TOTALS	3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	3.423.422.028,58	3.383.950.753,99	2.629.146.218,10	754.804.535,89	319.364.483,88

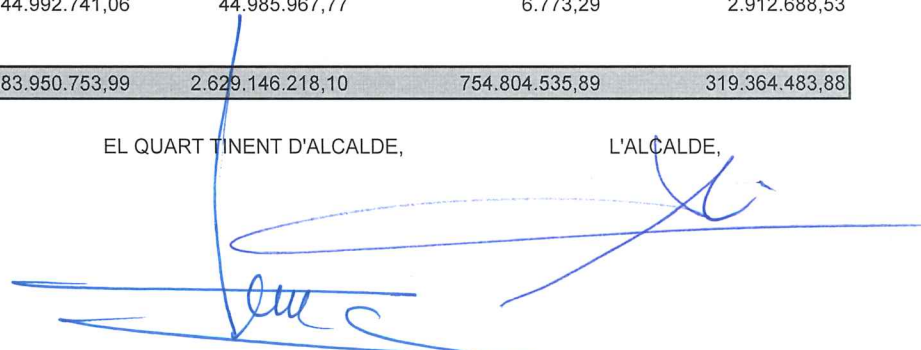
L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE,





ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2023

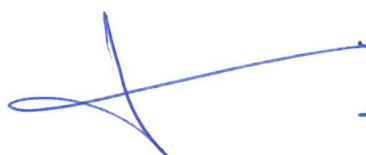
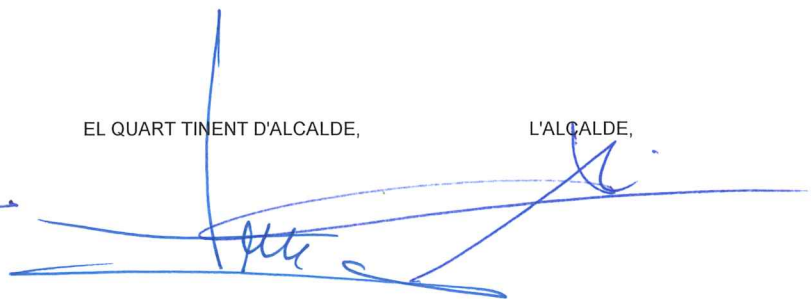
COMPONENTS	2023 (31.12)	2022 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	846.837.697,83	713.938.939,98
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	884.560.983,87	946.860.191,51
(+) del Pressupost Corrent	226.530.994,73	236.844.514,88
(+) de Pressupostos Tancats	557.482.090,55	600.166.843,64
(+) d'operacions no pressupostàries	100.547.898,59	109.848.832,99
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	954.548.971,31	944.908.053,86
(+) del Pressupost Corrent	754.804.535,89	777.074.569,88
(+) de Pressupostos Tancats	92.971.594,62	68.307.601,94
(+) d'operacions no pressupostàries	106.772.840,80	99.525.882,04
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-9.972.185,30	-8.802.082,85
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.117.286,66	8.980.234,79
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	145.101,36	178.151,94
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	766.877.525,09	707.088.994,78
II.- Saldos de dubtos cobrament	523.658.530,09	544.150.504,32
III.- Exces finançament afectat	62.637.092,09	28.303.168,32
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	180.581.902,91	134.635.322,14

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 29 de febrer de 2024

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2023

MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022 I ANTERIORS

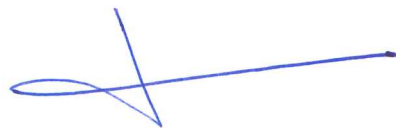
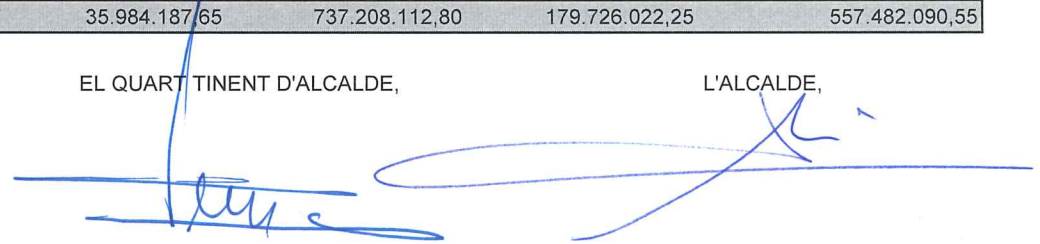
Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES							
	248.480.470,33	3.490.165,81	251.970.636,14	17.010.048,72	10.242.160,97	224.718.426,45	22.333.157,42	202.385.269,03
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	6.791.315,70	10.574,75	6.801.890,45	88.641,72	781.935,14	5.931.313,59	2.329.457,10	3.601.856,49
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS							
	508.314.650,74	4.881.937,67	513.196.588,41	55.030.306,25	24.952.417,32	433.213.864,84	94.163.690,66	339.050.174,18
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	47.052.595,84	0,00	47.052.595,84	0,00	0,00	47.052.595,84	44.242.596,19	2.809.999,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS							
	9.751.008,27	13.325,47	9.764.333,74	86.065,08	7.674,22	9.670.594,44	2.426.864,44	7.243.730,00
6	VENDA D'INVERSIONS REALS							
	2.287.289,05	0,00	2.287.289,05	0,00	0,00	2.287.289,05	0,00	2.287.289,05
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	14.334.028,59	0,00	14.334.028,59	0,00	0,00	14.334.028,59	14.230.256,44	103.772,15
TOTALS	837.011.358,52	8.396.003,70	845.407.362,22	72.215.061,77	35.984.187,65	737.208.112,80	179.726.022,25	557.482.090,55

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,


Barcelona, 29 de febrer de 2024

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2023

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022 I ANTERIORS

MODEL : 006OBT

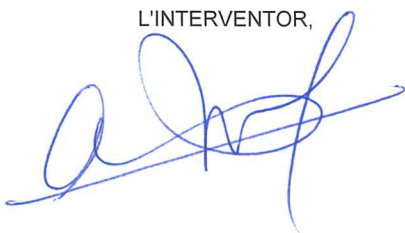
Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL 176.376,08	0,00	176.376,08	176.376,08	0,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS 124.768.404,79	984,49	124.767.420,30	124.642.189,31	125.230,99
3	DESPESES FINANCERES 11.244,88	0,00	11.244,88	11.244,88	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS 325.987.761,25	12.966,05	325.974.795,20	317.627.676,05	8.347.119,15
6	INVERSIONS REALS 251.290.615,24	0,00	251.290.615,24	225.122.906,03	26.167.709,21
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL 137.811.420,40	12.800,00	137.798.620,40	84.784.642,10	53.013.978,30
8	ACTIUS FINANCERS 5.296.900,00	0,00	5.296.900,00	0,00	5.296.900,00
9	PASSIUS FINANCERS 39.449,18	0,00	39.449,18	18.792,21	20.656,97
TOTALS	845.382.171,82	26.750,54	845.355.421,28	752.383.826,66	92.971.594,62

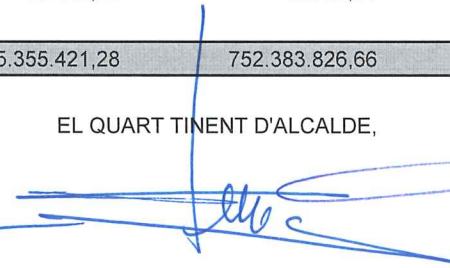
L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,






INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2023 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.....	6
5.	El Resultat Pressupostari de l'exercici 2023	7
6.	El Romanent de Tresoreria	9
6.1.	L'Estat de Tresoreria	10
6.2.	Els drets de difícil o impossible realització	11
6.3.	El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2023.....	14
7.	Variació dels passius financers	16
8.	A efectes merament informatius avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	16
8.1.	Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona	19
8.2.	Estabilitat pressupostària dels ens dependents que consoliden a efectes SEC.....	33
9.	Avaluació del compliment de la Regla de despesa	33
10.	Avaluació de la sostenibilitat financera	33
10.1.	Compliment del límit de deute	33
10.2.	Deute comercial: període mitjà de pagament.....	34
11.	Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals	35
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

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 2023 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, 2021 i 2022. Aquestes mesures s'han prorrogat per a l'exercici 2023 per Acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022, aprovat pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022.

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 2023 a 31 de desembre, es detalla en l'Annex núm. 1 d'aquest informe, en el qual es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítol.

Respecte el pressupost d'ingressos, els drets reconeguts nets totals suposen el 95,5% de les previsions definitives. Aquest percentatge és superior al de l'any anterior que va ser del 93,5%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 102,3%, percentatge inferior al de l'any 2022 que va ser de 103,8%. En el cas dels ingressos de capital s'ha liquidat el 69,6% de les previsions definitives.

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes han estat el 91,4% dels crèdits definitius, el que suposa un grau d'execució del pressupost inferior al de 2022 que va ser del 92,5%. L'execució de les despeses corrents ha estat del 95,8% (el 2022 va ser 97,2 %) i de les de capital del 78,5%, superior al 77,2%, de l'any anterior.

La recaptació dels ingressos ha estat del 93,6% dels drets reconeguts nets (93,4 % en els ingressos corrents i 88,2% en els de capital) i, respecte les despeses, s'han realitzat pagaments pel 77,7 % de les obligacions reconegudes i liquidades (83,4% en les despeses corrents i 49,3% en les de capital).

Respecte els exercicis tancats (exercici 2022 i anteriors), els pagaments suposen el 89,0% de les obligacions reconegudes pendents de pagar. A 31 de desembre de 2023 les obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats sumen l'import de 92.971.594,62 euros, amb el següent detall per anys:

Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats a 31/12/2023	
2018	1.262.007,54
2019	19.919,62
2020	6.977.675,45
2021	21.591.018,79
2022	63.120.973,22
Total	92.971.594,62

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 24,4% dels drets liquidats nets, percentatge superior a l'obtingut en exercicis anteriors (el 2022 va ser del 21,2% i el 2021 va ser de 19,5%). L'import total de drets pressupostaris pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 557.482.090,55 euros (veure Annex núm. 2), amb el següent detall per anys:

Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/2023	
2011	98.523.710,41
2012	27.755.728,39
2013	32.464.354,77
2014	27.604.601,69
2015	26.177.413,09
2016	29.871.119,52
2017	33.340.256,04
2018	43.700.199,91
2019	45.569.753,24
2020	65.349.560,89
2021	59.643.910,80
2022	67.481.481,80
Total	557.482.090,55

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 l'import de 319.364.483,88 euros i la seva composició és la següent:

Saldos de disposicions	39.471.274,59
Saldos d'autoritzacions	2.842.148,61
Saldos de crèdits	277.051.060,68
<u>Total Romanents de crèdit</u>	<u>319.364.483,88</u>

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 264.971.862,94 euros de crèdits disponibles i de 12.079.197,74 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 2024, 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 vàries 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 2024, 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 2023

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 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 2023 (import en euros)

INTERVENCIÓ GENERAL

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	3.186.365.557,86	2.753.142.433,40		433.223.124,46
b. Operacions de capital	140.686.916,57	584.133.966,84		-443.447.050,27
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.327.052.474,43	3.337.276.400,24		-10.223.925,81
c. Actius financers	340.985,70	1.681.612,69		-1.340.626,99
d. Passius financers	211.087.463,20	44.992.741,06		166.094.722,14
2. Total operacions financeres (c+d)	211.428.448,90	46.674.353,75		164.754.095,15
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	3.538.480.923,33	3.383.950.753,99		154.530.169,34
<u>AJUSTOS:</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			13.520.221,84	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			35.472.819,24	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			75.736.297,86	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-26.743.256,78	-26.743.256,78
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				127.786.912,56

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

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

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2023 i del 2022 que consten al "Resum de situació acumulat d'existències a caixa" són:

euros	Existències 2023	Existències 2022
INICIALS	714.757.574,94	684.803.306,21
FINALIS	846.837.697,83	714.757.574,94

Segons l'Acta d'Arqueig de fons a 31 de desembre 2023 i segons el "resum de situació acumulat d'existències a caixa" del sistema comptable, les existències a caixa a 31 de desembre de 2023 són 846.837.697,83 €. Aquest resum obté la informació a partir dels saldos disponibles en els comptes del grup 57 i són els següents:

Compte	Descripció del compte	Saldo SAP- ECOFIN
570.00	Caixa operativa	0,00
571.00	Comptes Tresorers	577.274.391,26

INTERVENCIÓ GENERAL

573.00	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Gerències i Districtes)	727.967,40
573.01	Comptes Restringits de Recaptació d'Ingressos (Tributs I.M.Hisenda)	18.732.838,45
574.10	Caixa restringida	16.477,64
575.10	Comptes Restringit de Bestretes de Caixa Fixa	86.023,08
577.01	Actius líquids equivalents a l'efectiu	250.000.000,00
TOTAL		846.837.697,83

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

S'ha de fer esment que el compte 577.01 conté 1 dipòsit a Kutxabank, de 100 milions d'euros, a termini fix amb un venciment a 1 any, 2 dipòsits a Banc Santander, de 25 milions d'euros cada un d'ells, a termini fix amb un venciment a 6 mesos i 1 dipòsit a Banc Sabadell, de 100 milions d'euros, a termini fix amb un 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".

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.

A l'expedient 23XF1323 d'assentaments directes DD l'ajuntament ha calculat les provisions a dotar 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)
2016 i anterior	95,90%	96,80%
2017	57,10%	82,20%
2018	64,50%	72,20%
2019	53,60%	115,50%
2020	12,70%	93,40%
2021	37,60%	70,40%
2022	53,40%	82,80%
2023	30,00%	66,70%
TOTAL	59,80%	84,30%

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 502.408.263,00 euros.

El Pla de Comptabilitat Pública estableix en la nota 24.6 de la Memòria referida al càlcul del Romanent de Tresoreria, i en concret en el seu apartat 7 que *"l'import dels drets pendents de cobrament de recaptació difícil o impossible (saldos de cobrament dubtós) el dona la part del saldo dels subcomptes que s'esmenten, que correspongui a drets de cobrament que s'hagin considerat per al càlcul del romanent de tresoreria total."* En els subcomptes que el PGCPAL esmenta a continuació d'aquest paràgraf, no hi figuren els que corresponen a drets que han estat objecte d'ajornament o fraccionament, per la qual cosa els drets ajornats o fraccionats que es consideren de dubtós cobrament no s'han tingut en compte a l'hora de confeccionar el romanent de tresoreria. Segons els càlculs efectuats per l'IMH ascendeixen a 1.239.790,00 euros, que no s'han de dotar.

Per això la provisió que ha de figurar en el Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2023 és de 501.168.473,00 euros.

B. Provisió per deutors no tributaris

Caldria fer un anàlisi individualitzat dels deutors no tributaris als efectes de tramitar les reclamacions corresponents de deute per tal d'evitar prescripcions i,

ahora, 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 2023 és de 9.737.844,45 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 2023. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:

ANY	PENDENT DE COBRAMENT	% PROVISIÓ	PROVISIÓ TEÒRICA	TOTAL PROVISIÓ	DIFERÈNCIA A PROVISIONAR
2017 i ant	275.737.183,91	100%	275.737.183,91	269.088.538,44	6.648.645,47
2018	43.700.199,91	75%	32.775.149,93	35.448.143,80	---
2019	45.569.753,24	75%	34.177.314,93	31.828.796,21	2.348.518,72
2020	65.349.560,89	50%	32.674.780,45	28.919.732,00	3.755.048,45
2021	59.643.910,80	25%	14.910.977,70	35.510.147,00	---
2022	67.481.481,80	25%	16.870.370,45	49.548.757,00	---
2023	226.794.480,35	0%	0,00	60.562.203,00	---
	784.276.570,90		407.145.777,37	510.906.317,45	12.752.212,64

Per tal de donar compliment a l'article 193 bis esmentat, i arribar als límits mínims establerts per a cada exercici explicitat, s'ha efectuat una dotació addicional de dubtós cobrament de 12.752.212,64 euros.

D. Resum de provisions dotades

El resum de totes les provisions calculades a 31 de desembre de 2023 es presenta a continuació:

Provisions per concepte	Euros
Tributaris IMH. Criteri general Drets vençuts	501.168.473,00
Tributaris IMH. Criteri general Drets ajornats i fraccionats	1.239.790,00
Tributaris IMH. Criteri individualitzat	0,00
NO Tributaris AB. Criteri individualitzat	9.737.844,45
Complement Art. 193 Bis	12.752.212,64
TOTAL Provisió comptes 490x a 31/12/2023	524.898.320,09
Provisió a Romanent de Tresoreria 31/12/2023	523.658.530,09

Així doncs, s'ha estimat una provisió total per drets de difícil cobrament a 31 de desembre de 2023 de 524.898.320,09 euros que es reflecteix en el compte 490 del balanç de situació, mentre que el Romanent de Tresoreria Total ha estat minorat en 523.658.530,09 euros per deutors de dubtós cobrament.

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

6.3. El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2023

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2023

INTERVENCIÓ GENERAL

COMPONENTS	2023 (31.12)	2022 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	846.837.697,83	713.938.939,98
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	884.560.983,87	946.860.191,51
(+) del Pressupost Corrent	226.530.994,73	236.844.514,88
(+) de Pressupostos Tancats	557.482.090,55	600.166.843,64
(+) d'operacions no pressupostàries	100.547.898,59	109.848.832,99
3.- (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	954.548.971,31	944.908.053,86
(+) del Pressupost Corrent	754.804.535,89	777.074.569,88
(+) de Pressupostos Tancats	92.971.594,62	68.307.601,94
(+) d'operacions no pressupostàries	106.772.840,80	99.525.882,04
4.- (+) PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-9.972.185,30	-8.802.082,85
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	10.117.286,66	8.980.234,79
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	145.101,36	178.151,94
I.- Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	766.877.525,09	707.088.994,78
II.- Saldos de dubtos cobrament	523.658.530,09	544.150.504,32
III.- Exces finançament afectat	62.637.092,09	28.303.168,32
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	180.581.902,91	134.635.322,14

En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2023, 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 2023 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 2023, 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 165.487.713,67 € l'import de les amortitzacions financeres realitzades a l'exercici 2023 és de 44.512.286,33 € i el nou endeutament de l'any és de 210.000.000,00€.

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

8. A efectes merament informatius 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. Aquestes mesures s'han prorrogat per als exercicis 2022 i 2023 per Acords del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 i de 26 de juliol de 2022 aprovats pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021 i el 22 de setembre de 2022 respectivament.

Pel que fa a el límit de deute, s'ha d'informar del nivell d'endeutament a 31.12.2023, 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.

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.

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 la responsabilitat fiscal de les administracions públiques. 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 i el compliment de la sostenibilitat financera, tant en l'elaboració i aprovació del pressupost, en la seva execució així com en la liquidació.

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, les dades relatives al càlcul de l'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de Barcelona 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

A efectes merament informatius, per estar suspeses les regles fiscals, el càlcul de l'estabilitat pressupostària 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 aquest càlcul en termes consolidats, d'acord amb els criteris SEC2010.

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 2023:

Econòmic	Drets Reconeguts	Drets Nets	Recaptat Net Exercici Corrent	Recaptat Net Exercicis Tancats	Total Recaptat
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.163.457.098,64	1.089.097.936,41	1.050.942.264,31	22.333.157,42	1.073.275.421,73
2 IMPOSTOS INDIRECTES	172.074.717,63	165.513.532,18	163.741.801,26	2.329.457,10	166.071.258,36
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	427.572.122,25	404.081.066,57	268.514.389,10	94.163.690,66	362.678.079,76
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.604.707.211,09	1.480.843.673,65			
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	47.765.500,88	46.829.349,05			
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	1.289.035,37	1.289.035,37			
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	139.397.881,20	139.397.881,20			
8 ACTIUS FINANCERS	340.985,70	340.985,70			
9 PASSIUS FINANCERS	211.087.463,20	211.087.463,20			
TOTALS	3.767.692.015,96	3.538.480.923,33	1.483.198.454,67	118.826.305,18	1.602.024.759,85

Liquidació Pressupost de Despeses 2023:

Econòmic	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendants de Pagament
1 DESPESES DE PERSONAL	518.790.674,87	518.414.308,25	376.366,62
2 DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	692.032.047,67	567.998.046,15	124.034.001,52
3 DESPESES FINANCERES	21.453.661,98	21.404.052,07	49.609,91
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.520.866.048,88	1.186.996.589,92	333.869.458,96
6 INVERSIONS REALS	493.104.632,53	240.339.461,07	252.765.171,46
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	91.029.334,31	47.473.536,44	43.555.797,87
8 ACTIUS FINANCERS	1.681.612,69	1.534.256,43	147.356,26
9 PASSIUS FINANCERS	44.992.741,06	44.985.967,77	6.773,29
TOTALS	3.383.950.753,99	2.629.146.218,10	754.804.535,89

Saldo d'operacions no financeres

-10.223.925,81 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 -56.667.775,31 euros**¹.

b) Capítols 4 i 7 d'Ingressos.**i. Participació en Tributs de l'Estat.**

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...*".

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

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

De la Liquidació definitiva del 2020 per la participació en tributs de l'Estat es desprèn un import líquid a percebre de 3.125.454,70 per la cessió de rendiments d'impostos estatals (concepte cessió IRPF) i un import a reintegrar de 192.490.786,17 € (13.851.524,57 per la cessió de d'Impostos llevat IRPF i 178.639.261,60 pel fons complementari de finançament). Donat que els imports a reintegrar ho són mitjançant compensació amb les bestretes a compte, a rebre en els propers 3 anys, a l'exercici 2023, cal ajustar l'import reintegrat a la partida (42090) Altres transferències AGE, això és 106.260.188,39 €.

La liquidació definitiva del 2021 ha estat positiva per un import net de 38.131.473,14 € per la qual cosa no cal fer ajustament SEC.

Per tant, caldrà efectuar un **ajustament positiu de 121.869.128,15 euros derivat de la PIE 2008, 2009 i 2020.**

	Ex. 2011	Ex. 2012	Ex.2018	Ex.2019	Ex.2020	Ex.2021	Exercici 2022	Exercici 2023
PE 2008	18.697.456,91	12.484.971,28	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00
PE 2009	0,00	40.871.288,00	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76
PE 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PE 2017 Liquidació				-31.876.382,34				
PE 2017 reintegrat 2019				27.753.325,41	4.223.056,93			
PE 2020 Liquidació (-)							-192.490.786,17	
PE 2020 Reintegrants							106.260.188,39	106.260.188,39
Total ajust	18.697.456,91	53.036.227,28	15.608.939,76	11.385.902,83	19.831.976,69	15.608.939,76	-137.005.120,83	121.869.128,15

ii. Transferències corrents i de capital

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 receptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

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

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 2023 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 2023.

La conciliació de saldos dels capítols IV i VII entre l'Ajuntament i l'Estat i la Generalitat, segons les dades provisionals facilitades és la següent:

- Estat Ajuntament

	A. Barcelona	AGE	Ajustaments	Diferència
Drets / Obligacions (42000/42099) Estat	1.309.111.401,32	15.209.542,55	1.293.862.094,25	-39.764,52
Drets / Obligacions (72000/72099) Estat	59.739.923,22	5.000.000,00	54.739.923,22	0,00
	1.368.851.324,54	20.209.542,55	1.348.602.017,47	-39.764,52

- Generalitat Ajuntament

	A. Barcelona	Generalitat	Ajustaments	Diferència
Drets /Oblig. 2022 Cap IV (45000/45099) Generalitat	148.735.659,43	151.774.896,73	0,00	3.039.237,30
Drets /Oblig. 2022 Cap VII (75000/75099) Generalitat	54.664.148,45	57.260.829,90	0,00	2.596.681,45
Drets /Oblig. 2022 Cap IV (45100) Org. Aut. Generalitat (SOC)	13.690.914,19	13.909.648,39	0,00	218.734,20
	217.090.722,07	222.945.375,02	0,00	5.854.652,95

Total ajustament **5.814.888,43 euros.**

Ajustament Corrent	3.218.206,98
Ajustament Capital	2.596.681,45
Total Ajustament	5.814.888,43

iii. Fons Europeus

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 segons dades remeses per la Direcció de Serveis de Comptabilitat:

INTERVENCIÓ GENERAL

Eco. Concepte	SAP Ecofin RI's 2023	S/Responsable			Import	
		Certificat 2023	% Subvenció	Import Subvenció	Ajust	Ajustament
49115 FEDER Conveni Gen CAT RIS3CAT	1.078.547,39	1.265.365,61	50%	632.682,81	SI	-445.864,59
79105 Conveni PO FEDER CAT 2014/20 RISC3CAT	309.947,44	158.344,17	50%	79.172,09	SI	-230.775,36
49116 FEDER 2014-2020 eix 2 EDUSI		0,00	50%	0,00	SI	0,00
79113 Projecte EDUSI - Eix Besòs		0,00	50%	0,00	SI	0,00
49117 Feder 2019/21 UIA Refugis climatics		0,00	80%	0,00	SI	0,00
79117 Feder 2019/21 UIA Refugis climatics		0,00	80%	0,00	SI	0,00
49700 Aport. UE i Altres:						
Comune de Bergamo: Time4ALL	10.391,96 [€]	(4)		Fitxa 78	NO	
Comune de Napoli: Urbact Civic Estate	10.620,97 [€]	(4)			NO	
Hellenic Police : Subvenció SPI	106.239,13 [€]	(4)			NO	
Comune de Lion : saldo final projecte	141.686,51 [€]	(4)			NO	
Rina S.A.P.: 1er cobrament Projecte MULTICLI	72.488,54 [€]	(4)			NO	
Oficina Comunidades Europeas: final LIFE i BATHWATER	5.808,52 [€]	(4)			NO	
Katholieke Hogeschool vives Zuid POL-RECRRAFT	5.967,00 [€]	(4)		Fitxa 73	NO	0,00
Univ. College Dublin - REALLOCATE	158.749,32 [€]	(4)			NO	
Fit Consulting SRL: Prefinancament DISCO	50.384,03 [€]	(4)		Fitxa 18	NO	
EIT KIC URBAN MOBILITY SL: activitats executades	96.905,29 [€]	(4)		Fitxa 19	NO	
Ayuntamiento de Vitoria - Gasteiz: 1er URBANEW	17.325,00 [€]	(4)			NO	
79700 Altres Aportaciona UE	16.800,00 [€]	(4)			NO	
	2.081.861,10	1.423.709,78		711.854,89		-676.639,94

Per tant, caldrà efectuar un ajustament negatiu de **-676.639,94 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 2023, figuren uns drets reconeguts, per import de 497.426,62 € (econòmic 53700 Dividendes d'empreses privades). La distribució d'aquests drets és la següent:

V67524694 SC GROWTH FUND II PLUS, F.C.R.E. ingrés capital call	350.070,36	(1)
A02882843 THE EXTENSION FUND SCR-PYME,SA ingrés capital call	147356,26	(2)
	<u>497.426,62</u>	

Els rendiments obtinguts de les entitats (1) i (2) són propis de l'activitat ordinària per la qual cosa no s'ajusten

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 2023 s'han ordenat devolucions d'ingressos indeguts per import de 180.107.743,04 € i s'han realitzat devolucions per import de 184.379.830,86 €.

Devolucions Ordenades	180.107.743,04	Haver 418
Devolucions realitzades	184.379.830,86	Deure 418
	<u>-4.272.087,82</u>	

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 ascendeix a 780.970,97€.

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 2023 es van meritatar anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritatar a l'any 2023.

Obligacions	euros
Obligacions comptabilitzades en el 2023 (Ptdes:300xx a 311xx)	21.051.431,12*
Obligacions meritades 2023 s/ quadre de finançament	21.433.661,55
Ajust	-382.230,43

INTERVENCIÓ GENERAL

(*)Total Obligacions reconegudes s/llistat 30000/31199	21.055.488,12
30140 EM-C. Agricole	4.057,00
	<hr/>
	21.051.431,12
	<hr/>

Per tant s'ha de realitzar un **ajust negatiu per import de -382.230,43euros.**

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

Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, la base d'execució cinquanta-tresena del pressupost 2023 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.”

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 2023 mitjançant ens dependents i l'import de la inversió comptabilitzada al pressupost 2023 de l'ajuntament.

c) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

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

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

El “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

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

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

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

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

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

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

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 2023, és el següent:

Econòmic	Text Econòmic	Crèdit definitiu	Obligat	Pagament efectuat
85090	Adquisició d'accions Metròpolis Barcelona	21.181.816,58	-	-
86090	D'altres empreses	16.527.273,37	1.681.612,69	1.534.256,43
CAPITOL 8 ACTIUS FINANCERS		36.619.089,95	7.558.189,19	2.261.289,19

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	300.000,00
<i>5ª i 6ª aportació capital</i>		
V67524694 SC GROWTH FUND II PLUS FCRE	P/86090	222.602,19
<i>5ª i 6ª aportació capital</i>		
V67402131 INVIVO VENTURES ,FCR	P/86090	112.691,00
<i>7ª, 8ª, 9ª i 10ª aportació capital</i>		
A02718690 4FOUNDERS CAPITAL II FCRE SA	P/86090	270.000,00
<i>5ª i 6ª aportació capital</i>		
A67293829 SABADELL ASABYS HEALT INNOVATIC	P/86090	96.500,00
<i>aportació capital</i>		
A02882843 THE EXTENSION FOUND SCR-PYME, S.	P/86090	400.000,00
<i>2ª 3ª Aportació</i>		
V67906727 N VENTURES I INCUBACION FCRE	P/86090	279.819,50
<i>1ª i 2ª aportació</i>		
<i>Aportació de Fons a diferents empreses de Capital Risc</i>		

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 28.192.869,92 € i el final de 34.570.796,90€ per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament negatiu per import de -6.377.926,98€**

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'estimaven procedents a final de l'exercici 2022 ascendeix a 39.253.000 € import que coincideix amb la provisió acumulada a 31/12/2023 per la qual cosa cal fer un ajustament de 39.253.000 euros per la devolució ja ajustada en exercicis anteriors.

- **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).

L'ajust té com a fonament ajustar les diferències entre comptabilitat pressupostària i nacional en la comptabilització de les transferències del Pressupost Comunitari als Estats Membres segons criteri de caixa o meritació.

Com s'ha assenyalat anteriorment (a l'ajust relatiu a les transferències corrents i de capital de la UE) és la Decisió d'Eurostat 22/2005, de 15 de febrer, la que assenyalava que el moment de registre dels fons serà aquell en què la Corporació Local realitzi la despesa, la qual ha de coincidir amb l'enviament de documents pel govern a la Comissió de la Unió Europea, i per això el naixement d'aquest ajustament en comptabilitat nacional.

Si no es dona en cada exercici la referida sincronització dels fluxos ingressos procedents del MRR i despeses executades, i no es produeix l'efecte neutre que regeix en la metodologia europea, cal aplicar aquest ajust.

Com que en els fons MRR, el beneficiari és l'Entitat Local, l'ajust a realitzar per al càlcul del dèficit en comptabilitat nacional vindrà determinat per la diferència entre els drets reconeguts pels fons europeus i les obligacions reconegudes executades (aplicant, si escau, el percentatge de cofinançament corresponent), de manera que resultarà:

- Ajustament positiu (+): si els drets reconeguts són inferiors a la despesa executada, suposant una disminució del dèficit de l'Entitat Local (major ingrés no financer).
- Ajustament negatiu (-): si els drets reconeguts són superiors a la despesa executada, suposant un augment del dèficit de l'Entitat Local (menor ingrés no financer).

S'ha de tenir en compte que les previsions inicials d'ingressos d'aquestes subvencions i transferències rebudes de la Unió Europea poden provenir d'excés de finançament afectat (per haver-se rebut en exercicis anteriors), que, en imputar-se al Capítol 8 d'ingressos, no computen en el càlcul del dèficit o capacitat de finançament, però si ho fan les despeses a què donen lloc. 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	DF (fíxes pressupost)
NEXTGEN_01	-3.346.403,39
NEXTGEN_02	15.852.434,23
NEXTGEN_2B	-9.538.831,16
NEXTGEN_03	-450.115,13
NEXTGEN_04	-786.006,02
NEXTGEN_05	1.762.416,08
NEXTGEN_06	30.723.684,86
NEXTGEN_07	0,00
NEXTGEN_08	2.087.040,04
NEXTGEN_10	4.796.108,97
NEXTGEN_11*	545.432,51
Total ajust	41.100.328,48

Imports: fórmules vinculades a les fitxes de Desviacions de Finançament. L'import del projecte NEXTGEN_11*545.432,51 no s'ajusta ja que s'ha justificat el mateix any d'atorgament amb obligacions corresponents a exercicis anteriors.

- **Pagaments avançats**

En l'exercici 2023 s'han produït el següents pagaments que corresponen a pagament a compte per la compra futura d'habitatges.

Econòmic	Text Econòmic	Crèdit definitiu	Obligat	Pagament efectuat
62248	Dret de tanteig Puerto Príncipe 29-35	209.473,00	209.473,00	-
62274	Carrer Granollers 25. Adquisició	287.474,69	287.474,69	-
CAPITOL 8 ACTIUS FINANCERS		496.947,69	496.947,69	-

Aquest fet suposa, a efectes d'ajustaments SEC un **ajustament positiu per import de 496.947,69 €**

RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:

Segons s'aprecia al següent quadre, a efectes merament informatius, 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 2023- NORMES SEC

CONCEPTES	Drets Reconeguts Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Cap/Nec. Finançament
a. Operacions corrents	3.186.365.557,86	2.753.142.433,40		
b. Altres operacions no financeres	140.686.916,57	584.133.966,84		
Total operacions no financeres	3.327.052.474,43	3.337.276.400,24		-10.223.925,81
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				-10.223.925,81
(1) Cap. 1, 2 i 3 ingressos : criteri de caixa			-56.667.775,31	
(2) Cap. 4 ingressos : Participació en tributs de l'Estat			121.869.128,15	
(3) Cap. 1 a 4 ingressos : Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament			-780.970,97	
(4) Cap. 4 i 7 ingressos per transf. Corrents / Capital pendents cobrament			5.814.888,43	
(5) Cap. 4 i 7 ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus .			-676.639,94	
(6) Cap. Despeses: Despes meritades no aplicades al pressupost; Compte 413			-6.377.926,98	
(7) Cap. 3 despeses : Interessos			-382.230,43	
(8) Cap. 1 Ingressos (Plusvalua)			39.253.000,00	
(9) Altres: Fons Next Generation UE			-41.100.328,48	
(10) Inversions reals			496.947,69	
				61.448.092,16
CAPACITAT DE FINANÇAMENT				51.224.166,35

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 ens dependents que consoliden a efectes SEC

Als efectes merament informatius, la capacitat o necessitat de finançament segons les liquidacions dels Pressupostos 2023 dels Organismes Autònoms Locals, els Consorcis, entitats públiques empresarials, societats i fundacions que consoliden amb l'Ajuntament en termes SEC, es calcularan un cop es disposi dels comptes anuals formulats.

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. Formulats 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 2023, 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 2023.

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 la situació del finançament a 31/12/2023 consolidat S13 segons LGEP és de 1.331.092 milers d'euros, corresponent 1.012.884 milers

d'euros a l'Ajuntament de Barcelona i 318.208 milers d'euros als ens dependents classificats com S13.

En termes del PDE l'endeutament ha d'incloure, si s'escau, emissions, operacions de préstecs, crèdits, valors representatius de deute en moneda diferent de l'euro i factoring sense recurs del conjunt d'entitats pertanyents al Sector Administració Pública, d'acord amb la delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

A la taula següent es desglossa l'endeutament consolidat en termes PDE de l'Àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en dos grups: el deute de l'Ajuntament de Barcelona; i el deute dels seus ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat:

(dades en milers d'euros)	2023
Ajuntament de Barcelona	1.012.884
Ens dependents	318.208
Factoring sense recurs	1.900
Endeutament (a 31/12) (PDE*)	1.332.992

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 2023 en:

Entitat	Rati Operacions Pagades	Rati de Operacions Pendants de Pago	Període Mig de Pago Mensual
Barcelona	3,85	6,26	4,50
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	5,78	2,26	3,66
Barcelona Activa, S.A.	5,30	8,98	6,49
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	13,15	2,91	4,18
Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.	13,54	15,17	14,20
Barcelona Mobile Ventures S.L.	15,32	13,37	15,22
Barcelona Regional, S.A.	18,74	15,46	17,28
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	2,77	0	1,26
C. Auditori i l'Orquestra	35,23	26,94	29,02
C. Besòs	0,99	0,68	0,95
C. Biblioteques de Barcelona	14,06	4,00	11,48
C. del Campus Diagonal-Besòs	1,65	0	1,59
C. Localret	9,73	10,12	9,84
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	6,41	4,99	5,77
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	28,60	9,78	16,82

INTERVENCIÓ GENERAL

C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	3,51	4,91	3,52
C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	27,84	11,99	21,49
F. Barcelona Capital Nàutica, AC 24	21,10	10,91	12,74
F. Barcelona Cultura	0	2,11	0,40
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	27,96	55,82	44,04
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	19,79	9,80	16,10
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	1,53	0	1,53
F. Casa Amèrica Catalunya	18,54	26,83	20,69
F. Julio Muñoz Ramonet	18,11	16,87	17,65
F. Privada Barcelona Olímpica	20,41	28,91	25,29
Foment de Ciutat S.A.	6,39	17,51	9,56
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	19,14	32,01	26,70
Institut Barcelona Esports	9,26	2,89	7,92
Institut de Cultura	3,68	16,01	3,88
Institut Municipal d'Hisenda	9,04	12,00	10,02
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	30,19	11,59	24,87
Institut Municipal de Mercats	7,00	0	6,95
Institut Municipal de Serveis Socials	2,00	5,07	2,55
Institut Municipal d'Educació	2,90	5,60	4,12
Institut Municipal D'Informàtica	8,61	4,71	6,24
Institut Municipal d'Urbanisme	13,21	27,21	15,09
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	24,39	9,05	17,75
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	17,56	121,50	19,93
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	4,42	2,00	3,53
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	28,44	14,15	15,15
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	17,70	0	17,70
Selectives Metropolitanes, S.A.	17,41	6,84	10,85
Solucions Integrals per als Residus, S.A.	27,46	8,13	18,31
Tractament i Selecció de Residus, SA	3,63	5,82	4,13

En dies

Període Mig de Pagament Global a Proveïdors Mensual (desembre2023)	
Barcelona	9,79

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

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

11. Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals

Considerant individualment les dades d'execució del Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona corresponents a la liquidació de l'exercici 2023, s'emet el següent resum (a efectes merament informatius) d'avaluació de compliment d'objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012:

- Amb els objectius aplicats des de l'entrada en vigor de la LO 2/2012 la corporació local compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària (aquest compliment és merament informatiu al suspendre les regles fiscals per al període 2020-2023) i cal avaluar aquesta capacitat en termes consolidats S1313.
- No es pot avaluar si la corporació compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa d'acord amb la LO 2/2012 al suspendre les regles fiscals.

Pel que fa a la sostenibilitat financera l'endeutament financer consolidat S13 a 31 de desembre en termes PDE es situa en 1.332.992 milers d'euros i el període mig de pagament global a 31.12.2023 és de 9,79 dies.

Barcelona, 29 de febrer de 2024

L'INTERVENTOR GENERAL,



Firmado digitalmente por AM22180
Nombre de reconocimiento (DN):
dc=bcn, dc=imi, dc=corpro,
ou=Usuaris, ou=AjBCN, ou=Sectors,
ou=RECURSOS, cn=AM22180,
email=amunozj@bcn.cat
Fecha: 2024.03.08 14:40:36 +01'00'

Antonio Muñoz Juncosa

Annex 1. Execució pressupost exercici corrent

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2023 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 Líquidat (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	1.096.846.418,72	0,00	1.096.846.418,72	100,0	1.089.097.936,41	99,3	1.050.942.264,31	96,5	38.155.672,10	3,5
Impostos indirectes	Cap. 2	141.488.782,08	0,00	141.488.782,08	100,0	165.513.532,18	117,0	163.741.801,26	98,9	1.771.730,92	1,1
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	347.472.066,19	0,00	347.472.066,19	100,0	404.081.066,57	116,3	268.514.389,10	66,5	135.566.677,47	33,5
Transferències corrents	Cap. 4	1.474.952.958,21	24.446.410,96	1.499.399.369,17	101,7	1.480.843.673,65	98,8	1.449.204.116,27	97,9	31.639.557,38	2,1
Ingressos patrimonials	Cap. 5	29.759.216,28	0,00	29.759.216,28	100,0	46.829.349,05	157,4	44.000.608,95	94,0	2.828.740,10	6,0
Total operacions corrents		3.090.519.441,48	24.446.410,96	3.114.965.852,44	100,8	3.186.365.557,86	102,3	2.976.403.179,89	93,4	209.962.377,97	6,6
Venda d'inversions reals	Cap. 6	100.160,00	0,00	100.160,00	100,0	1.289.035,37	1.287,0	1.204.851,39	93,5	84.183,98	6,5
Transferències de capital	Cap. 7	159.842.950,00	42.057.953,25	201.900.903,25	126,3	139.397.881,20	69,0	122.913.448,42	88,2	16.484.432,78	11,8
Total operacions de capital		159.943.110,00	42.057.953,25	202.001.063,25	126,3	140.686.916,57	69,6	124.118.299,81	88,2	16.568.616,76	11,8
Variació d'actius financers	Cap. 8	20,00	40.940.260,80	40.940.280,80	n.s.	340.985,70	0,8	340.985,70	-	0,00	-
Variació passius financers	Cap. 9	345.408.041,38	0,00	345.408.041,38	100,0	211.087.463,20 (*)	61,1	211.087.463,20	100,0	0,00	0,0
Total operacions financeres		345.408.061,38	40.940.260,80	386.348.322,18	111,9	211.428.448,90	54,7	211.428.448,90	100,0	0,00	0,0
TOTAL INGRESSOS		3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	103,0	3.538.480.923,33	95,5	3.311.949.928,60	93,6	226.530.994,73	6,4

(*) 1.087.463,20 corresponen a fiances rebudes.

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2023 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	494.630.466,19	26.004.062,79	520.634.528,98	105,3	519.210.200,99	99,7	519.210.200,99	99,7	518.790.674,87	99,6	518.414.308,25	99,9
Compres de béns i serveis	Cap. 2	758.774.621,14	-13.069.204,61	745.705.416,53	98,3	719.489.570,64	96,5	718.159.634,46	96,3	692.032.047,67	92,8	567.998.046,15	82,1
Interessos	Cap. 3	21.000.010,00	1.940.875,17	22.940.885,17	109,2	21.453.661,98	93,5	21.453.661,98	93,5	21.453.661,98	93,5	21.404.052,07	99,8
Transferències corrents	Cap. 4	1.393.290.352,31	177.790.670,21	1.571.081.022,52	112,8	1.523.762.488,98	97,0	1.522.460.274,08	96,9	1.520.866.048,88	96,8	1.186.996.589,92	78,0
Fons de contingència	Cap. 5	82.953.786,94	-69.734.407,97	13.219.378,97	15,9	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
Total operacions corrents		2.750.649.236,58	122.931.995,59	2.873.581.232,17	104,5	2.783.915.922,59	96,9	2.781.283.771,51	96,8	2.753.142.433,40	95,8	2.294.812.996,39	83,4
Inversions reals	Cap. 6	695.682.698,54	-65.919.998,83	629.762.699,71	90,5	502.743.496,97	79,8	502.606.352,58	79,8	493.104.632,53	78,3	240.339.461,07	48,7
Transferències de capital	Cap. 7	63.917.301,46	50.439.484,99	114.356.786,45	178,9	92.600.892,88	81,0	92.528.039,74	80,9	91.029.334,31	79,6	47.473.536,44	52,2
Total operacions de capital		759.600.000,00	-15.480.513,84	744.119.486,16	98,0	595.344.389,85	80,0	595.134.392,32	80,0	584.133.966,84	78,5	287.812.997,51	49,3
Variació d'actius financers	Cap. 8	37.709.089,95	0,00	37.709.089,95	100,0	2.011.123,69	5,3	2.011.123,69	5,3	1.681.612,69	4,5	1.534.256,43	91,2
Variació passius financers	Cap. 9	47.912.286,33	-6.856,74	47.905.429,59	100,0	44.992.741,06	93,9	44.992.741,06	93,9	44.992.741,06 (*)	93,9	44.985.967,77	100,0
Total operacions financeres		85.621.376,28	-6.856,74	85.614.519,54	100,0	47.003.864,75	54,9	47.003.864,75	54,9	46.674.353,75	54,5	46.520.224,20	99,7
TOTAL DESPESES		3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	103,0	3.426.264.177,19	92,5	3.423.422.028,58	92,4	3.383.950.753,99	91,4	2.629.146.218,10	77,7

(*) Amortitzacions financeres per 44.512.286,33.-€ i retorn de fiances a llarg termini per 480.454,73.-€

Annex 2. Execució pressupost exercicis tancats

AJUNTAMENT DE BARCELONA.							
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2023							
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS							
Exercicis tancats	Saldo inicial (S.i.)	Modificacions (S.i.)	Drets anul·lats i cancelats	Drets liquidats nets	Recaptat	%	Total drets pendents de cobrament
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1+2-3)	(5)	5/4	(6) = (4-5)
2011	106.026.250,08	607.287,91	6.998.720,25	99.634.817,74	1.111.107,33	1,1	98.523.710,41
2012	31.105.366,81	240.363,21	3.105.423,27	28.240.306,75	484.578,36	1,7	27.755.728,39
2013	35.535.081,55	279.848,24	2.650.217,92	33.164.711,87	700.357,10	2,1	32.464.354,77
2014	30.440.338,12	290.892,01	2.389.518,84	28.341.711,29	737.109,60	2,6	27.604.601,69
2015	31.291.686,74	349.526,36	4.533.912,46	27.107.300,64	929.887,55	3,4	26.177.413,09
2016	34.250.727,98	388.684,69	3.580.359,32	31.059.053,35	1.187.933,83	3,8	29.871.119,52
2017	38.952.892,65	429.962,63	4.883.881,52	34.498.973,76	1.158.717,72	3,4	33.340.256,04
2018	50.277.668,22	714.092,57	5.265.818,66	45.725.942,13	2.025.742,22	4,4	43.700.199,91
2019	62.326.645,43	745.182,50	14.717.914,90	48.353.913,03	2.784.159,79	5,8	45.569.753,24
2020	92.737.113,10	1.136.264,45	24.607.396,71	69.265.980,84	3.916.419,95	5,7	65.349.560,89
2021	87.223.072,96	1.651.550,60	21.306.845,80	67.567.777,76	7.923.866,96	11,7	59.643.910,80
2022	236.844.514,88	1.562.348,53	14.159.239,77	224.247.623,64	156.766.141,84	69,9	67.481.481,80
TOTAL	837.011.358,52	8.396.003,70	108.199.249,42	737.208.112,80	179.726.022,25	24,4	557.482.090,55

AJUNTAMENT DE BARCELONA.						
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2023						
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS						
Exercicis tancats	Saldo inicial	Modificacions i anul·lacions	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	%	Obligacions pendents de pagament
	(1)	(2)	(3) = (1-2)	(4)	4/3	(5) = (3-4)
2018	2.316.806,71	1.375,00	2.315.431,71	1.053.424,17	45,5	1.262.007,54
2019	20.499,18	500,00	19.999,18	79,56	0,4	19.919,62
2020	9.978.475,45	300,00	9.978.175,45	3.000.500,00	30,1	6.977.675,45
2021	55.991.820,60	4.891,05	55.986.929,55	34.395.910,76	61,4	21.591.018,79
2022	777.074.569,88	19.684,49	777.054.885,39	713.933.912,17		63.120.973,22
TOTAL	845.382.171,82	26.750,54	845.355.421,28	752.383.826,66	89,0	92.971.594,62

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 2023				
CAPÍTOLS 1, 2 i 3				
CLASSIFICACIÓ: ECONÒMICA			EXERCICI PRESSUPOSTARI 2023	
ECON.	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXERCICIS ANTERIORS
Impostos directes				
100	Cessió IRPF	89.689.044,96	0,00	0,00
112	Sobre béns immobles de naturalesa rústega	120.806,43	5.994,20	5.732,42
113	Sobre béns immobles de naturalesa urbana	736.838.701,29	16.698.859,40	11.565.358,02
114	Sobre béns immobles de característiques especials	14.110.993,66	369.085,34	71.304,35
115	Sobre vehicles de tracció mecànica	54.668.634,96	10.479.149,09	4.533.903,46
116	Sobre l'increment de valor de terrenys naturalesa urbana	104.891.877,69	2.806.003,30	1.508.859,90
130	Sobre activitats econòmiques	88.777.877,42	7.796.580,77	4.647.951,57
180	Impostos directes extingits	0,00	0,00	47,70
Subtotal per capítol 1		1.089.097.936,41	38.155.672,10	22.333.157,42
Impostos indirectes				
210	Cessió IVA	38.893.880,49	0,00	0,00
220	Cessió Impostos especials	7.777.625,75	0,00	111.492,56
261	Recàrrec sobre estades en establiments turístics	65.617.873,55	0,00	221.580,45
290	Sobre construccions, instal·lacions i obres	53.224.152,39	1.771.730,92	1.996.384,09
Subtotal per capítol 2		165.513.532,18	1.771.730,92	2.329.457,10
Taxes i altres ingressos				
301	Servei de clavegueram	26.036.094,35	29.942,90	59.756,51
303	Servei de tractament de residus	39.413.750,77	45.585,65	143.440,09
309	Altres taxes per prestacions de serveis bàsics	9.268.808,24	40.823,31	86.098,02
321	Llicències urbanístiques	5.270.633,30	380.068,11	35.539,18
323	Taxes per altres serveis urbanístics	314.857,26	8.475,00	10.037,20
325	Taxa per expedició de documents	113.940,90	49.094,54	79.200,36
326	Taxa per retirada de vehicles	13.282.610,26	13.183.165,31	13.112.686,15
329	Altres taxes per a la realització d'activitats de competència	2.400.842,67	64.316,72	63.394,63
330	Taxa estacionament de vehicles	39.408.323,95	38.903.961,23	38.923.590,59
331	Taxa per entrada de vehicles	16.851.275,68	1.023.776,15	688.131,16
332	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - subministraments	42.742.724,35	7.984.395,26	8.590.123,94
333	Taxa utilització priv. o aprofitament especial - telecomunicacions	3.097.216,24	211.774,66	212.589,20
335	Taxa per ocupació la via pública - terrasses	6.734.913,07	1.584.151,48	867.204,61
338	Compensació Telefónica d'Espanya SA	6.816.038,71	0,00	0,00
339	Altres taxes per utilització privativa domini públic	2.333.550,95	334.219,65	257.333,11
341	Serveis assistencials	2.978.213,87	111.263,48	100.314,80
343	Serveis esportius	12.679,59	0,00	0,00
344	Entrada a museus, exposicions i espectacles	255.422,64	29.475,94	12.268,05
349	Altres preus públics	40.185.962,98	8.440.790,09	5.195.703,38
360	Publicacions	97.269,47	38.069,88	734,62
361	Venda energia	0,00	0,00	0,00
362	Material inservible	9.037,01	128,72	0,00
364	Béns produïts en establiments de l'ent.	809,88	0,00	1.890,15
365	Altres vendes	10.928.055,94	1.431.856,16	3.568.757,16
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	5.553.100,86	391.072,94	274.843,11
391	Multes	101.961.736,39	60.914.992,14	20.660.357,82
392	Recàrrecs d'apressament	15.047.380,61	12.918,46	0,00
393	Interessos de demora	6.594.771,66	69.481,74	402.126,13
397	Aprofitaments urbanístics	3.568.143,36	5.234,70	79.170,68
398	Altres ingressos diversos	920.523,22	0,00	0,00
399	Altres ingressos diversos	1.882.378,39	277.643,25	738.400,01
Subtotal per capítol 3		404.081.066,57	135.566.677,47	94.163.690,66
TOTALS		1.658.692.535,16	175.494.080,49	118.826.305,18



Annex 4. Endeutament financer

VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2023	Amortitzacions financeres 2023	Nou endeutament 2023	Situació final a 31/12/2023
Préstec 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
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	33.333.333,35	3.333.333,33		30.000.000,02
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	128.000.000,00	16.000.000,00		112.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00			73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00			70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	5.000.000,00	1.250.000,00		3.750.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	1.250.000,00	312.500,00		937.500,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	8.333.333,36	1.666.666,66		6.666.666,70
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	15.902.777,76	3.180.555,56		12.722.222,20
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00	4.000.000,00		36.000.000,00
Préstec 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
Préstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	42.307.692,30	3.846.153,85		38.461.538,45
Préstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	50.000.000,00	3.846.153,85		46.153.846,15
Préstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	45.000.000,00	2.500.000,00		42.500.000,00
Préstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00			6.000.000,00
Préstec 35 M€	10-juny-21	17-des-30	35.000.000,00			35.000.000,00
Préstec 25 M€	10-juny-21	17-des-28	25.000.000,00			25.000.000,00
Préstec 95 M Tram 50 M	20-des-21	19-des-31	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 70 M € Tram 49 M	15/01/22	15-des-49	49.000.000,00			49.000.000,00
Préstec 15 M	15/01/22	15-des-32	15.000.000,00			15.000.000,00
Préstec 50M	15/01/22	15-des-42	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 180 M Tram 21 M	11-des-23	11-des-38			21.000.000,00	21.000.000,00
Préstec 180 M Tram 60 M	11-des-23	11-des-38			60.000.000,00	60.000.000,00
Préstec 129 M	20-des-23	31-des-43			129.000.000,00	129.000.000,00
TOTALS			847.396.367,57	44.512.286,33	210.000.000,00	1.012.884.081,24

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2023 en euros	Amortitzacions contractuals 2.024	Resta d'annualitat
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	30.000.000,02	3.333.333,33	26.666.666,69
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	112.000.000,00	16.000.000,00	96.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00	0,00	73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00	0,00	70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	3.750.000,00	1.250.000,00	2.500.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	937.500,00	312.500,00	625.000,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	6.666.666,70	1.666.666,66	5.000.000,04
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	12.722.222,20	3.180.555,56	9.541.666,64
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	36.000.000,00	4.000.000,00	32.000.000,00
Préstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	5.192.307,72	576.923,08	4.615.384,64
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	38.461.538,45	3.846.153,85	34.615.384,60
Préstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	46.153.846,15	3.846.153,85	42.307.692,30
Préstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	42.500.000,00	2.500.000,00	40.000.000,00
Préstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Préstec 35 M€ (vt. 17/12/30)	10-juny-21	17-des-30	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
Préstec 25 M€ (vt. 17/12/28)	10-juny-21	17-des-28	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00
Préstec 95 M Tram 50 M	20-des-21	19-des-31	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00
Préstec 70 M € Tram 49 M	15/01/22	15-des-49	49.000.000,00	0,00	49.000.000,00
Préstec 15 M	15/01/22	15-des-32	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00
Préstec 50M	15/01/22	15-des-42	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00
Préstec 180 M Tram 21 M	11-des-23	11-des-38	21.000.000,00	0,00	21.000.000,00
Préstec 180 M Tram 60 M	11-des-23	11-des-38	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Préstec 129 M	22-des-23	31-des-43	129.000.000,00	0,00	129.000.000,00
TOTALS			1.012.884.081,24	40.512.286,33	972.371.794,91

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

COMPTE GENERAL 2023

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:

		2019	2020	2021	2022	2023	Var. % 23 / 22
Atenció social primària	Cost total, milers €	172.861	168.897	241.218	250.398	252.860	0,98
	Cost per habitant, €	105,6	101,5	147,4	153,0	152,3	-0,45
Teleassistència	Cost total, milers €	9.818	7.658	8.280	7.663	7.968	3,98
	Cost per habitant, €	6,0	4,6	5,1	4,7	4,8	2,12
SAD (Servei d'Atenció Domiciliària)	Cost total, milers €	75.114	66.896	76.838	82.467	83.359	1,08
	Cost per habitant, €	45,9	40,2	46,9	50,4	50,2	-0,37
Àpats a domicili	Cost total, milers €	3.130	4.758	4.538	3.539	2.763	-21,93
	Cost per habitant, €	1,9	2,9	2,8	2,2	1,7	-24,35
Escoles bressol	Cost total, milers €	56.569	55.710	58.757	62.068	66.921	7,82
	Cost per habitant, €	34,6	33,5	35,9	37,9	40,3	6,36
Biblioteques	Cost total, milers €	21.950	22.433	24.414	24.223	26.781	10,56
	Cost per habitant, €	13,4	13,5	14,9	14,8	16,1	9,00
Neteja viària	Cost total, milers €	174.932	174.134	166.313	192.081	205.737	7,11
	Cost per habitant, €	106,9	104,6	101,6	117,4	123,9	5,56
Recollida de residus	Cost total, milers €	93.054	82.423	76.744	93.316	108.280	16,04
	Cost per habitant, €	56,9	49,5	46,9	57,0	65,2	14,43
Enllumenat: consum elèctric	Cost total, milers €	12.393	10.885	8.059	20.591	14.662	-28,79
	Cost per habitant, €	7,6	6,5	4,9	12,6	8,8	-29,91
Clavegueram	Cost total, milers €	19.158	20.582	19.587	21.505	23.557	9,54
	Cost per habitant, €	11,7	12,4	12,0	13,1	14,2	8,32
Manteniment d'espais verds	Cost total, milers €	49.299	54.770	59.621	59.139	60.565	2,41
	Cost per habitant, €	30,1	32,9	36,4	36,1	36,5	1,06
Guàrdia Urbana	Cost total, milers €	202.389	203.857	221.818	237.224	261.110	10,07
	Cost per habitant, €	123,7	122,5	135,5	145,0	157,3	8,47
Servei d'extinció d'incendis i salvament (Bombers)	Cost total, milers €	51.728	57.103	60.946	63.028	64.757	2,74
	Cost per habitant, €	31,6	34,3	37,2	38,5	39,0	1,32
Recaptació de tributs	Cost total, milers €	33.183	42.785	45.635	48.260	46.960	-2,69
	Cost per habitant, €	20,3	25,7	27,9	29,5	28,3	-4,07
Oficines d'atenció al ciutadà	Cost total, milers €	22.188	21.912	23.339	23.814	25.429	6,78
	Cost per habitant, €	13,6	13,2	14,3	14,6	15,3	4,92

Nombre de prestacions i cost dels serveis per prestació:

		2019	2020	2021	2022	2023	Var. % 23 / 22
Atenció social primària	Atencions prestades	184.530	251.473	269.106	255.999	233.343	-8,85
	€ per unitat	936,8	671,6	896,4	978,1	1.083,6	10,79
Teleassistència	Persones ateses	91.841	92.197	96.709	97.382	100.306	3,00
	€ per unitat	106,9	83,1	85,6	78,7	79,4	0,94
SAD (Servei d'Atenció Domiciliària)	Llars ateses	24.999	23.539	23.926	23.455	23.194	-1,11
	€ per unitat	3.004,7	2.841,9	3.211,5	3.516,0	3.594,0	2,22
Àpats a domicili	Àpats a domicili	586.789	929.204	884.909	745.834	538.977	-27,73
	€ per unitat	5,3	5,1	5,1	4,7	5,1	9,07
Escoles bressol	Matriculacions	8.411	8.409	8.177	8.448	8.622	2,06
	€ per unitat	6.752,6	6.625,0	7.185,6	7.347,1	7.761,7	5,64
Biblioteques	Visites	6.729.005	2.510.629	3.960.455	4.782.702	5.607.560	17,25
	€ per unitat	3,3	8,9	6,2	5,1	4,8	-6,35
Neteja viària	Metres lineals netejats	1.377.442	1.378.035	1.378.561	1.378.561	1.378.561	0,00
	€ per unitat	127,0	126,4	120,6	139,3	149,2	7,14
Recollida de residus	Tones recollides	801.936	723.642	732.955	752.134	744.612	-1,00
	€ per unitat	116,0	113,9	104,7	124,1	145,4	17,18
Enllumenat	Mw h consum elèctric	72.357	70.785	68.007	66.916	67.656	1,11
	€ per unitat	171,3	153,8	118,5	307,7	216,7	-29,57
Clavegueram	km de xarxa netejats	1.268	825	1.153	1.153	1.146	-0,61
	€ per unitat	15.111,9	24.974,9	16.987,9	18.651,3	20.555,8	10,21
Manteniment d'espais verds	m ²	11.650.374	11.709.055	11.709.733	12.148.626	12.290.229	1,17
	€ per unitat	4,2	4,7	5,1	4,9	4,9	0,57
Guàrdia urbana	Incidències	353.360	367.372	498.936	532.435	550.685	3,43
	€ per unitat	572,8	554,9	444,6	445,5	474,2	6,43
Bombers	Intervencions	20.964	18.515	19.648	20.728	22.251	7,35
	€ per unitat	2.467,5	3.084,2	3.101,9	3.040,7	2.910,3	-4,29
Recaptació de tributs	Milers € recaptats	1.383.259	1.316.298	1.482.830	1.434.593	1.477.543	2,99
	€ per unitat	24,0	32,5	30,8	33,6	31,8	-5,36
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	1.260.451	526.283	599.634	702.698	835.293	18,87
	€ per unitat	17,6	41,6	38,9	33,9	30,4	-10,20

Nombre de prestacions per cada 100.000 habitants:

		2019	2020	2021	2022	2023	Var. % 23/22
Atenció social primària	Atencions prestades	11.274	15.111	16.442	15.646	14.056	-10,16
Teleassistència	Nre. persones ateses	5.611	5.540	5.909	5.952	6.042	1,51
SAD (Servei Atenció Domiciliària)	Nre. de llars ateses	1.527	1.414	1.462	1.434	1.397	-2,57
Àpats a domicili	Nre. d'àpats	35.851	55.835	54.066	45.583	32.466	-28,78
Escoles bressol	Alumnes matriculats	514	505	500	516	519	0,65
Biblioteques	Nre.de visites	411.117	150.863	241.973	292.307	337.780	15,56
Neteja viària	Metres lineals	84.157	82.806	84.226	84.254	83.040	-1,44
Recollida de residus	Tones	48.995	43.483	44.782	45.969	44.853	-2,43
Enllumenat (consum elèctric)	Mw h	4.421	4.253	4.155	4.090	4.075	-0,36
Clavegueram	Km xarxa netejats	77	50	70	70	69	-1,38
Manteniment d'espais verds	Metres quadrats	711.794	703.592	715.434	742.493	740.321	-0,29
Guardia urbana	Incidències gestionades	21.589	22.075	30.484	32.541	33.171	1,94
Bombers	Nre. intervencions	1.281	1.113	1.200	1.267	1.340	5,79
Recaptació de tributs	Recaptació (milers €)	84.512	79.096	90.597	87.679	89.002	1,51
Oficines d'atenció al ciutadà	Atencions	77.009	31.624	36.636	42.947	50.315	17,16

En l'atenció social primària, ha hagut un augment del cost total respecte l'any 2022 d'un 0,98%, i el nombre de prestacions ha disminuït en 8,85%, el que provoca un augment del cost per atenció prestada del 10,79%.

En el cas del servei de Teleassistència, el cost total respecte l'any 2022 ha augmentat un 3,98%; els usuaris d'aquest servei han augmentat un 3,70%; el que ha provocat que el cost per usuari hagi augmentat un 0,94%.

En el cas dels Serveis d'Atenció Domiciliària (SAD), el cost total respecte el 2022 ha augmentat un 1,08%, el número de llars ateses ha disminuït un 1,11%; resultant un increment en el cost per llar atesa del 2,22%.

En el cas del servei d'àpats a domicili, el cost total ha disminuït un 21,93% i el nombre d'àpats ho ha fet en un 27,73%, el que implica que el del cost per àpat hagi augmentat en un 9,07%.

El següent quadre mostra altres indicadors de diversos serveis d'atenció social:

	2019	2020	2021	2022	2023	Var. % 23 / 22
Usuaris atesos als centres de serveis socials	79.575	88.533	97.531	97.852	95.622	-2,28
Nombre de persones ateses (atenció personal i neteja)	23.366	23.254	21.551	21.324	21.380	0,26
Nombre de persones ateses (atenció personal i àpats a domicili)	26.931	23.539	23.926	23.455	23.194	-1,1
Teleassistència. Persones ateses	91.841	92.197	96.709	97.382	100.306	3,00
Usuaris atesos pels Equips d'Inserció Social (SIS)	4.477	4.137	3.616	4.806	5.921	23,20
Estades acolliment nocturn de persones sense sostre	515.960	529.513	500.583	547.455	577.905	5,56
Àpats servits als menjadors socials	479.731	557.068	535.984	437.729	473.862	8,25

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 2,06% i a la vegada el cost total ha pujat un 7,82%, el que fa que el cost per habitant i el cost per matriculació hagin pujat un 6,36% i 5,64% respectivament.
- Biblioteques: el cost total ha augmentat un 10,56% i el nombre de visites ha augmentat un 17,25%, el que possibilita que el cost per visita hagi baixat un 6,35%.
- Neteja viària: Els metres lineals no han sofert cap variació. El augment de costos total del 7,11% implica un augment del rati de cost per metre lineal en el mateix sentit.
- Recollida de residus: el cost total ha augmentat un 16,04% i les tones recollides han disminuït un 1,00%, el que fa que el cost per tona hagi pujat un 17,18%.
- Enllumenat: el cost ha disminuït un -28,79% i el consum elèctric ha augmentat un 1,11%, el que fa que el cost per Mwh hagi disminuït un 29,57%.
- Clavegueram: el cost ha augmentat un 9,54% i com els kilòmetres de xarxa netejats s'han reduït un 0,61% el cost per kilòmetre s'ha incrementat en 10,21%.
- Manteniment d'espais verds: el cost ha pujat un 2,41% i els metres quadrats s'han incrementat en 1,17%, el que implica que el cost per metre quadrat s'ha incrementat un 0,57%.

- Guàrdia Urbana: el cost ha augmentat un 10,07% i les incidències tractades ho han fet en un 3,43%.
- Servei de prevenció i extinció d'incendis i salvament: el cost ha augmentat un 2,74% i les seves intervencions ho han fet en un 7,35%.
- Servei de recaptació de tributs: el cost ha disminuït un 2,69% mentre que l'import total recaptat s'ha incrementat en 2,99%.
- Oficines d'atenció al ciutadà: el cost ha augmentat un 6,78% i les atencions realitzades ho han fet en un 18,87%.

Nombre d'empleats totals per servei i nombre d'empleats per cada 100.000 habitants:

		2019	2020	2021	2022	2023	Var. % 23/22
Atenció social primària (1)	Empleats	892	939	1.026	1.084	1.158	6,83
	Empleats/100.000 Hab.	54	56	63	66	70	6,06
Escoles bressol	Empleats	819	821	829	835	843	0,96
	Empleats/100.000 Hab.	50	49	51	51	51	0,00
Biblioteques	Empleats	479	494	505	457	488	6,78
	Empleats/100.000 Hab.	29	30	31	28	29	3,57
Neteja viària (2)	Empleats	2.837	2.657	2.657	3.013	3.141	4,25
	Empleats/100.000 Hab.	173	160	162	184	189	2,72
Recollida de residus (2)	Empleats	992	893	893	1.074	952	-11,36
	Empleats/100.000 Hab.	61	54	55	66	57	-13,64
Enllumenat (2)	Empleats	155	155	155	155	155	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	9	9	10	10	9	-10,00
Manteniment d'espais verds	Empleats	970	966	936	935	904	-3,32
	Empleats/100.000 Hab.	59	58	57	57	55	-3,51
Guàrdia urbana	Empleats	2.883	3.035	3.190	3.321	3.350	0,87
	Empleats/100.000 Hab.	176	182	195	203	202	-0,49
Bombers	Empleats	682	669	731	742	742	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	42	40	45	45	45	0,00
Recaptació de tributs	Empleats	323	328	338	322	310	-3,73
	Empleats/100.000 Hab.	20	20	21	20	19	-5,00
Oficines d'atenció al ciutadà	Empleats	168	168	166	165	165	0,00
	Empleats/100.000 Hab.	10	10	10	10	10	0,00
Plantilla total	Empleats	14.673	14.802	15.409	16.042	16.337	1,84
	Empleats/100.000 Hab.	896	889	941	980	984	0,41

(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 2023 és de 16.337 persones que representa un augment del 1,84% respecte al 2022.

Respecte les dades del nombre d'empleats dels serveis analitzats, s'observa que han augmentat les seves plantilles: atenció social primària 6,83% (58 persones), escoles bressol 0,96% (8 persones), biblioteques 6,78% (31 persones), neteja viària 4,25% (128 persones) i guàrdia urbana 0,87% (29 persones).

Per altra banda, els següents serveis han disminuït la plantilla: recollida residus 11,36% (122 persones), manteniment d'espais verds 3,32% (31 persones) i recaptació de tributs 3,73% (12 persones).

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.

Respecte a aquests indicadors cal destacar l'increment d'ingressos de l'Anella Olímpica generat per un major nombre d'esdeveniments, bàsicament concerts d'artistes nacionals i internacionals i concerts de gran format, així com l'arribada del FC Barcelona a l'Estadi Olímpic.

Imports en milers d'euros		2019	2020	2021	2022	2023	Var. % 23/22
Aparcaments de superfície	Ingressos usuaris	35.106	28.201	39.168	38.905	38.894	-0,03
	Cost total del servei	22.802	20.690	25.198	26.076	28.592	9,65
	Rendiment	1,54	1,36	1,55	1,49	1,36	-8,70
Servei Municipal de Grua	Ingressos usuaris	16.519	11.452	15.373	15.375	15.937	3,66
	Cost total del servei	20.533	18.169	21.376	20.197	20.265	0,34
	Rendiment	0,80	0,63	0,72	0,76	0,79	3,48
Aparcaments soterranis (rotació+pupil·latge)	Ingressos usuaris	27.523	20.428	25.249	29.493	29.923	1,46
	Cost total del servei	21.812	21.436	23.637	26.484	26.957	1,79
	Rendiment	1,26	0,95	1,07	1,11	1,11	0,00
Agents Cívics	Ingressos usuaris	4.581	3.777	3.671	3.770	3.685	-2,25
	Cost total del servei	4.581	3.777	3.671	3.770	3.685	-2,25
	Rendiment	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00	0,00
Zoo	Ingressos usuaris	8.589	2.951	5.709	8.256	9.375	13,55
	Cost total del servei	15.822	15.839	16.357	18.326	18.868	2,96
	Rendiment	0,54	0,19	0,35	0,45	0,50	10,42
Estació d'autobusos	Ingressos usuaris	2.311	957	1.191	1.970	2.539	28,88
	Cost total del servei	2.349	2.359	2.518	2.991	3.123	4,41
	Rendiment	0,98	0,41	0,47	0,66	0,81	23,18
Servei del Bicing	Ingressos usuaris	5.581	5.774	5.827	8.890	10.268	15,50
	Cost total del servei	15.568	15.789	16.039	16.569	17.721	6,95
	Rendiment	0,36	0,37	0,36	0,54	0,58	7,30
Anella Olímpica	Ingressos usuaris	10.067	2.026	2.932	9.557	23.397	144,82
	Cost total del servei	10.437	7.389	7.870	10.938	17.159	56,88
	Rendiment	0,96	0,27	0,37	0,87	1,36	56,73
Parc Fòrum_Parc Montjuïc	Ingressos usuaris	3.416	803	1.518	4.221	5.362	27,03
	Cost total del servei	4.216	2.206	2.982	4.862	5.709	17,42
	Rendiment	0,81	0,36	0,51	0,87	0,94	7,96
Park Güell	Ingressos dels usuaris	21.265	4.422	11.481	31.826	34.678	8,96
	Cost total del servei	11.711	10.133	7.197	9.591	13.336	39,05
	Rendiment	1,82	0,44	1,60	3,32	2,60	-21,68
Cementiris i incineració	Ingressos dels usuaris	11.304	15.741	15.452	15.577	15.548	-0,19
	Cost total del servei	13.439	14.545	15.011	16.051	16.718	4,16
	Rendiment	0,84	1,08	1,03	0,97	0,93	-4,12
Mercats	Ingressos dels usuaris	13.242	11.798	11.500	14.338	15.224	6,18
	Cost total del servei	15.747	16.450	15.448	18.645	18.130	-2,76
	Rendiment	0,84	0,72	0,74	0,77	0,84	9,05
Habitatge protegit	Ingressos dels usuaris	42.566	44.816	43.939	59.351	77.350	30,33
	Cost total del servei	42.364	44.551	43.824	53.116	69.508	30,86
	Rendiment	1,00	1,01	1,00	1,12	1,11	-0,64
Endolla	Ingressos dels usuaris	0	0	121	281	430	53,02
	Cost total del servei	0	0	1.236	1.730	2.306	33,29
	Rendiment	0,00	0,00	0,10	0,16	0,19	16,54

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.

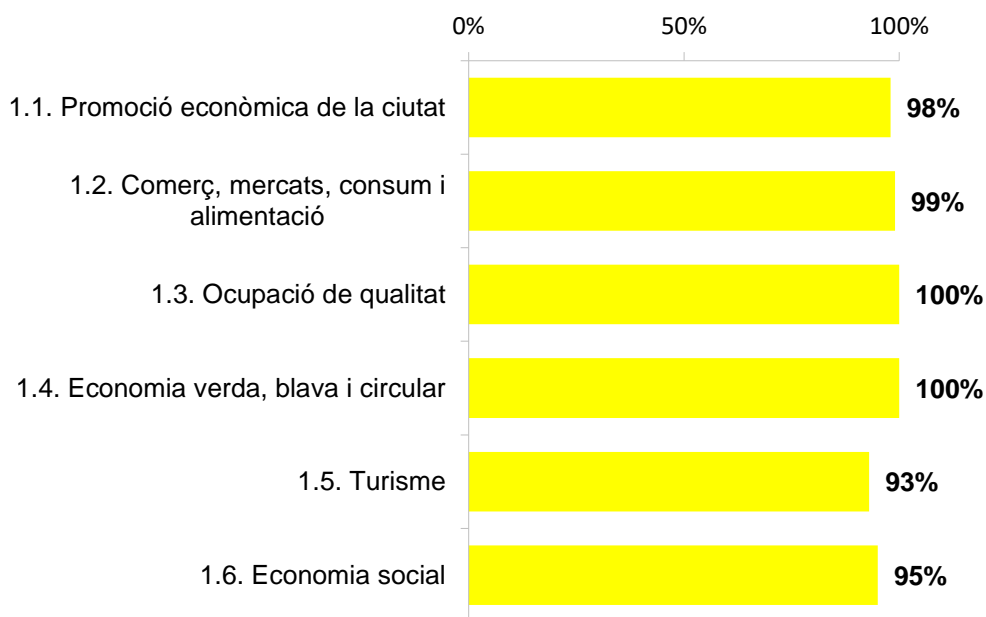
En els següents apartats es fa una breu explicació de cada un d'aquests eixos i el seu grau d'execució a fi del mandat 2023.

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:

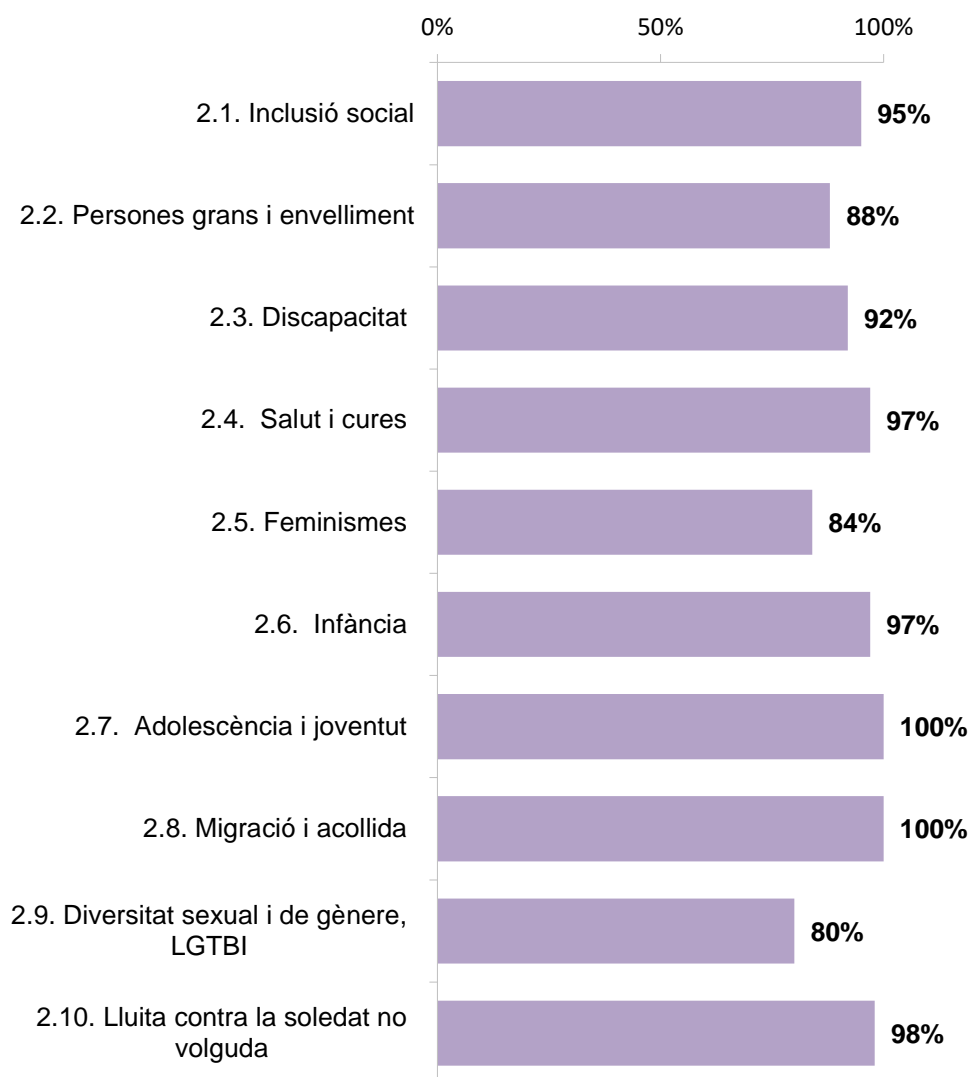


Eix 2. Reforcem l'atenció i els recursos per a la inclusió social

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:

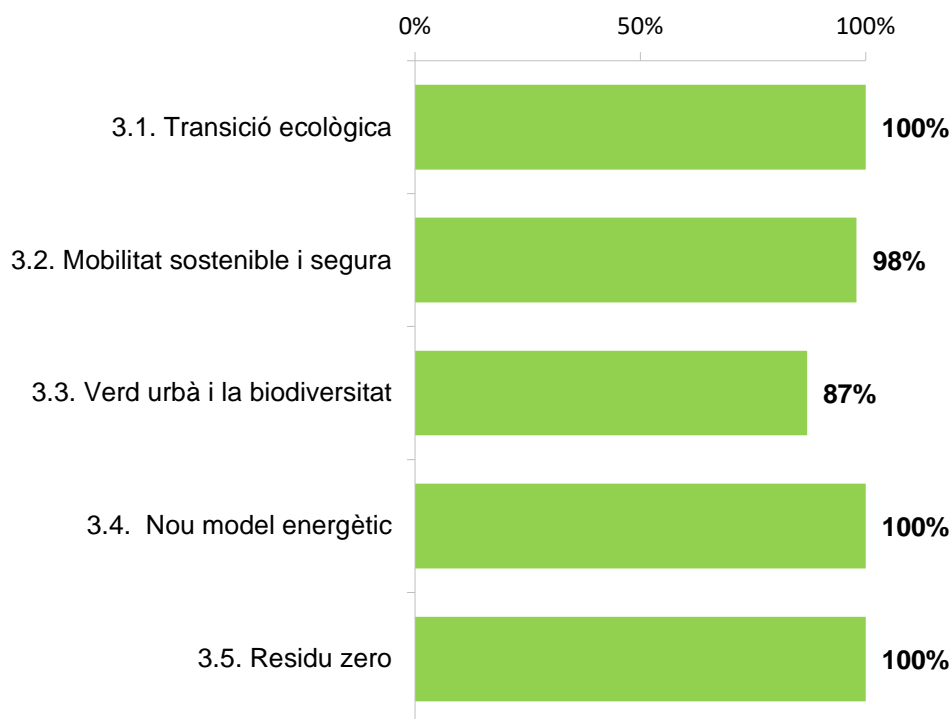


Eix 3. Accelerem la transició ecològica contra la crisi climàtica

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 CO₂ 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:

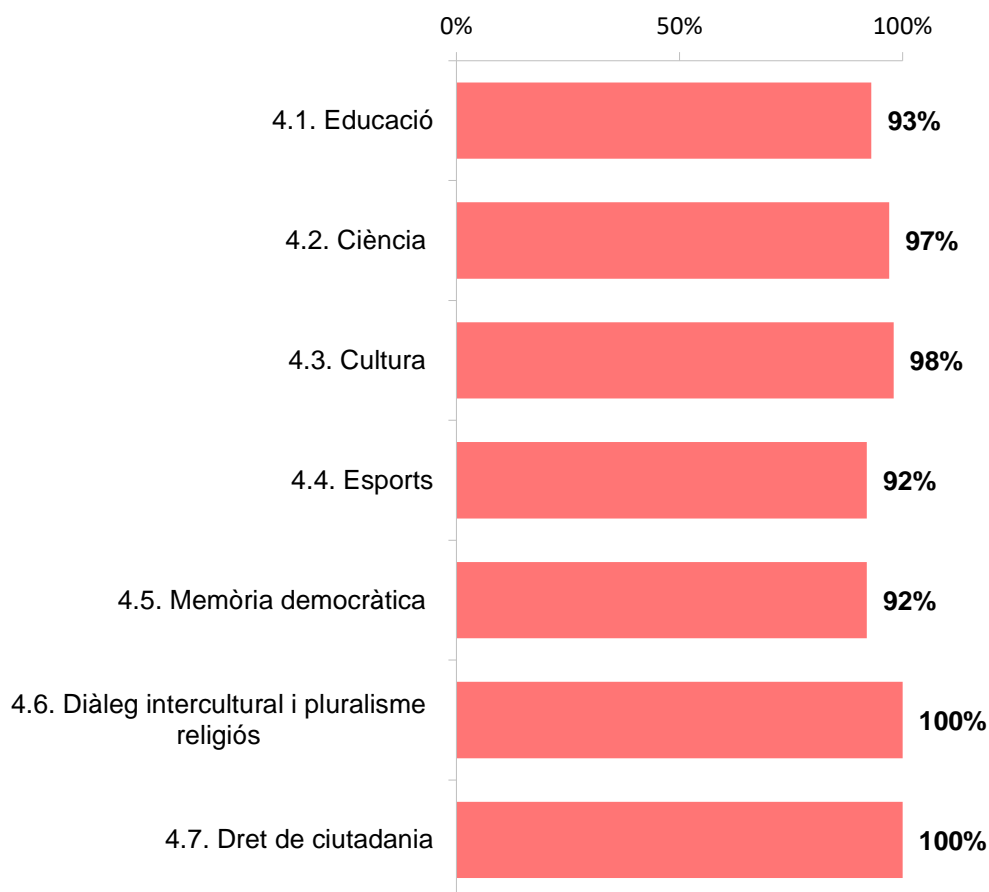


Eix 4. Enfortim la ciutat educadora, cultural, científica i esportiva

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:

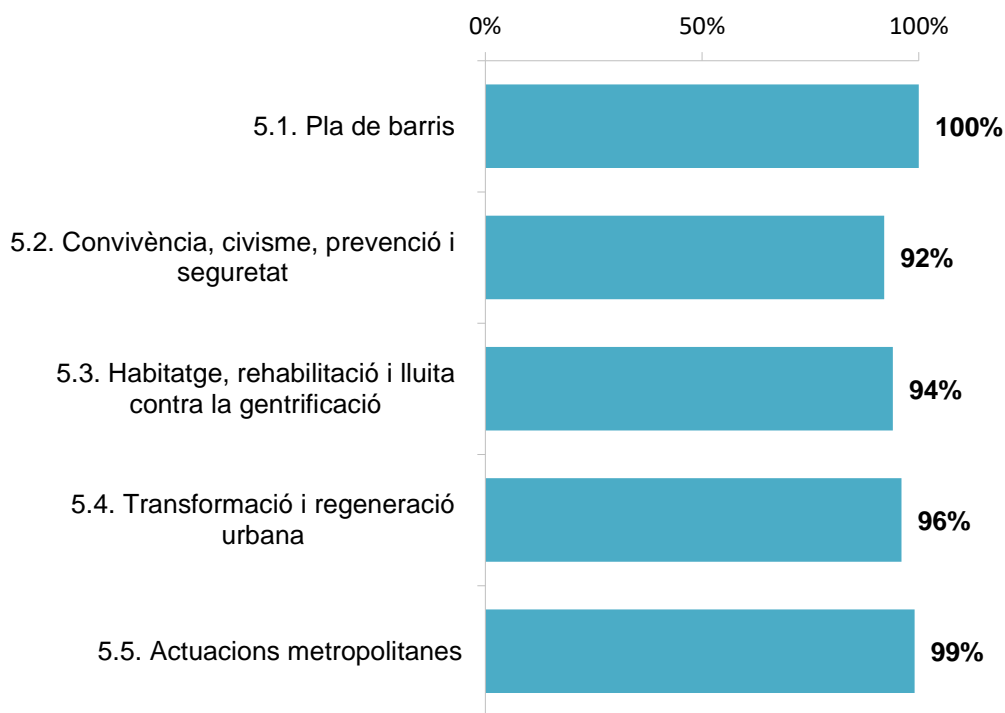


Eix 5. Fem una ciutat més amable i segura des dels barris i amb visió metropolitana

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:

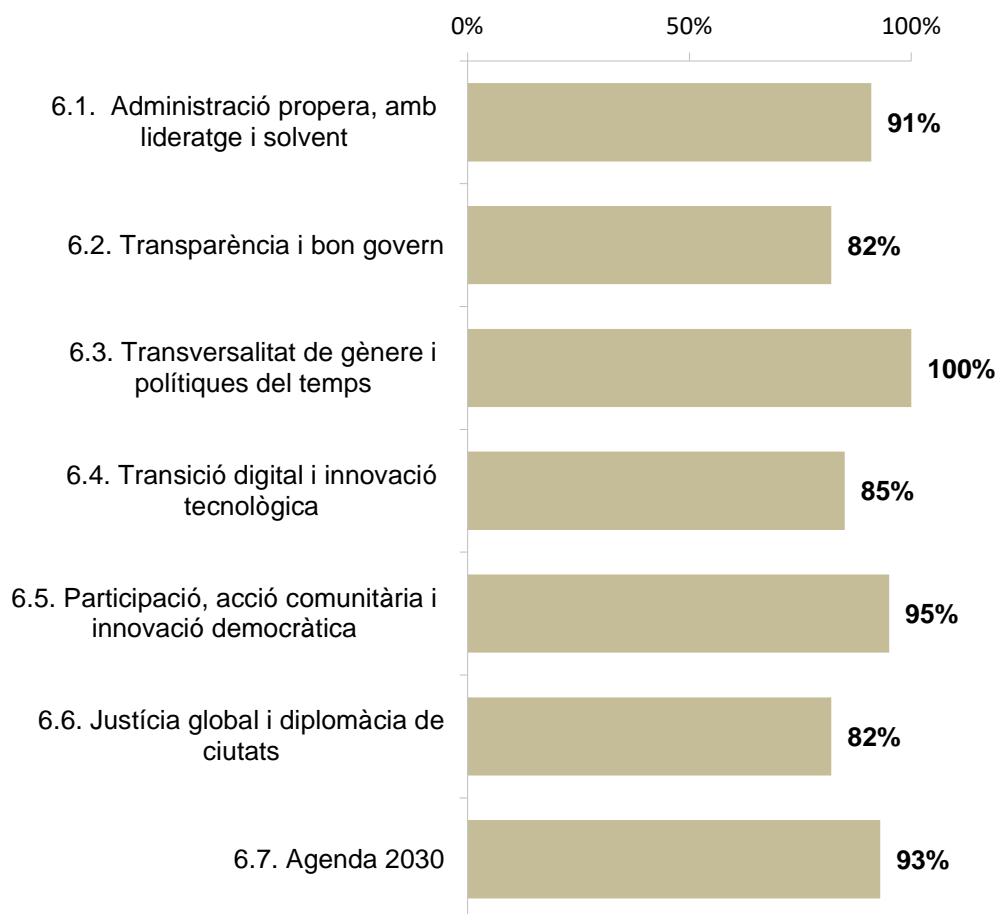


Eix 6. Impulsem una ciutat oberta, amb una Administració digitalitzada

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 fi del mandat 2019-2023 ha estat el següent:

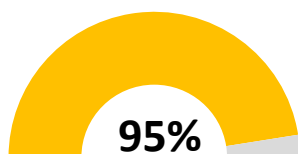
PAM	% d'execució global	95% executat
	Nº d'actuacions	206 actuacions
	Nº de projectes	595 projectes

Per últim, en referència als Plans d'Actuació de districte el seu grau d'execució a fi del mandat 2019-2023 ha estat el següent:

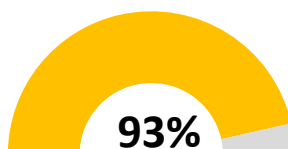
10 PAD	% d'execució global	96% executat
	Nº d'actuacions	1.683 actuacions
	Nº de projectes	2.505 projectes

El grau d'execució a fi del mandat 2019-2023, respecte a cada districte, ha estat el següent:

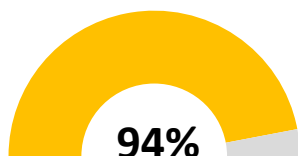
Ciutat Vella



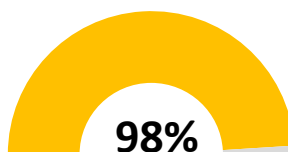
Eixample



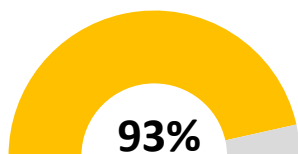
Sants-Montjuïc



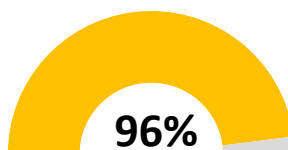
Les Corts



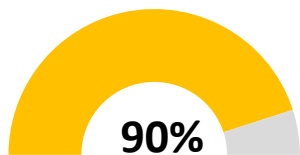
Sarrià-Sant Gervasi



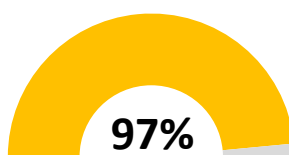
Gràcia



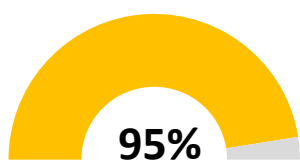
Horta-Guinardó



Nou Barris



Sant Andreu



Sant Martí

