



**INFORME DE FISCALITZACIÓ A POSTERIORI DE L'EXERCICI DE 2023, REALITZAT EN COMPLIMENT DEL QUE PREVEU LA NORMATIVA DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA APROVADA PEL CONSELL PLENARI EL 20 DE DESEMBRE DE 1996 EN APLICACIÓ DE L'ARTICLE 219 DEL REIAL DECRET LEGISLATIU 2/2004 DE 5 DE MARÇ, QUE APROVA EL TEXT REFÓS DE LA LLEI REGULADORA DE LES HISENDES LOCALS.**

**COMPTES ANUALS  
AJUNTAMENT DE BARCELONA**



## ÍNDEX

| <b>COMPTES ANUALS</b>                             | <b>P À G .</b> |
|---|----------------|
| Ajuntament de Barcelona -----                     | 3              |
| Consolidat del Grup Ajuntament de Barcelona ----- | 108            |



# AJUNTAMENT DE BARCELONA



INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023, EMÈS PER LA  
INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

---



## Índex

|  |    |
|--|----|
| I. Opinió.....   | 3  |
| II. Fonament de l'opinió .....   | 3  |
| III. Qüestions clau de l'auditoria .....   | 4  |
| IV. Altres qüestions participació d'auditors privats.....  | 6  |
| V. Altra informació .....  | 6  |
| VI. Responsabilitat de la Gerència Municipal de l'Ajuntament en relació amb els comptes<br>anuals..... | 7  |
| VII. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.....                 | 7  |
| ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023.....   | 10 |

Al Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona

## **I. Opinió**

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, en ús de les competències que li son atribuïdes per l'article 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'Ajuntament de Barcelona (en endavant, l'Ajuntament o l'Entitat, indistintament) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2023, el compte de resultats econòmicopatrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2023, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 3.1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris continguts en el mateix.

## **II. Fonament de l'opinió**

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic en Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de dit Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.



### III. Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat de major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

#### Reconeixement d'ingressos tributaris

##### Descripció

La principal font d'ingressos de l'Ajuntament recau sobre els ingressos tributaris. La gestió, recaptació i inspecció d'aquests ingressos es porta a terme a través de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, el qual es configura com un organisme autònom local de l'Ajuntament amb potestats administratives, i s'efectua a través de sistemes TI específics, així com diferents mitjans de liquidació i recaptació. Donat el gran volum d'operacions registrades durant el període d'anàlisi, la seva atomització, així com la diversitat de canals, sistemes de TI involucrats i casuístiques en el seu registre, poden donar lloc a que la xifra d'ingressos de l'Ajuntament pogués no estar correctament valorada degut a errors en la integritat de les dades subjacents. Per aquestes raons, hem considerat aquest àrea com una qüestió clau per l'auditoria.

##### La nostra resposta

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en:

- Entendre del procés intern seguit per l'organisme autònom en la identificació, registre i control dels principals ingressos tributaris;
- Provar l'entorn de control general de les TI dels sistemes utilitzats per registrar els ingressos, juntament amb proves dels controls que verifiquen la integritat i precisió dels ingressos que es registren a través d'aquests sistemes;
- Realitzar proves de el disseny, implementació i efectivitat operativa de controls clau (automàtics d'aplicació i manuals) que suporten els sistemes, inclosa la conciliació dels lots mensuals que resulten del sistemes de gestió i recaptació tributaria amb les entrades al llibre diari d'operacions d'ingressos dels registres comptables;



- Aplicar procediments analítics predictius (tenint en compte factors com canvis en les ordenances fiscals dels principals tributs, nombre de liquidacions i autoliquidacions practicades); i
- Realitzar proves substantives sobre una mostra de liquidacions i autoliquidacions de les principals figures tributaries per comprovar que el càlcul del rebut es realitza de conformitat amb les ordenances fiscals aplicables i que el reconeixement de l'ingrés s'ha realitzat d'acord amb les polítiques comptables aplicables en cada cas.

### Valoració dels béns que integren el patrimoni municipal

#### Descripció

L'Ajuntament compta amb immobilitzacions materials i inversions immobiliàries per un valor comptable de 11.679 i 252 milions d'euros, respectivament, al 31 de desembre de 2023, que es corresponen, principalment, amb terrenys, construccions, infraestructures i inversions en curs de la seva propietat. El desglossament corresponent als actius indicats es troba a les notes 5 i 6 de la memòria adjunta. La rellevància dels imports involucrats ens ha fet considerar la valoració de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries com un aspecte clau de la nostra auditoria.

#### La nostra resposta

Els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en:

- Entendre els procediments establerts pel registre i classificació dels béns i drets que integren l'inventari municipal, així com dels criteris i directrius establertes en els processos d'inversió en noves construccions i/o infraestructures, d'adquisició, arrendament, permutes d'immobles, cessions i altres operacions patrimonials;
- Identificar els procediments i controls implantats per la l'Ajuntament respecte als esmentats processos;
- Realitzar proves sobre l'eficàcia operativa dels controls crítics implantats a través de les eines informàtiques i controls manuals en el procés de tancament comptable;
- Obtenir la relació dels projectes en curs durant l'exercici i per a una mostra hem contrastat amb la documentació suport que havien estat revisats i aprovats atenent als nivells d'autorització establerts;





- Realitzar proves de detall sobre una mostra d'altres per comprovar que el seu registre comptable compleixi amb els criteris de reconeixement establerts a les normes de reconeixement i valoració sobre l'immobilitzat material i inversions immobiliàries; i
- Comprovar la integritat i adequació de la informació desglossada en la memòria adjunta.

#### **IV. Altres qüestions participació d'auditors privats**

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha comptat amb la col·laboració d'ERNST & YOUNG, S.L., en virtut del contracte de serveis adjudicat per la Comissió de Govern de l'Ajuntament en data 9 de novembre de 2023. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció General seguint les disposicions establertes en la Norma Tècnica de relació amb auditors en l'àmbit del sector públic, aprovada en data 30 de desembre de 2020 per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat. La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria ERNST & YOUNG, S.L.

#### **V. Altra informació**

L'Altra informació comprèn la informació referida als indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, al cost de les activitats i als indicadors de gestió, la formulació dels quals és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'entitat.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'Altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'Altra informació, de conformitat amb l'exigut per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'Altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes esmentats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i la presentació d'aquesta Altra informació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el

treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit al paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a l'Altra informació. Aquesta concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici auditat, i el seu contingut i la presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

## **VI. Responsabilitat de la Gerència Municipal de l'Ajuntament en relació amb els comptes anuals**

La Gerència de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, que s'identifica en la nota 3.1) de la memòria adjunta, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Gerència és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si tingués la intenció o l'obligació legal de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions o bé no existeix cap altra alternativa realista.

## **VII. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix.



Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o la elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Gerència.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per la Gerència, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una entitat en funcionament.



- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els òrgans de govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació amb els òrgans de govern de l'Entitat, determinem els de major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Descrivim aquests riscos al nostre informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Barcelona a data de la signatura electrònica

L'Interventor Adjunt

Jesús Carrero López



## ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

**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 RECONeixEMENT I VALORACIÓ .....   | 26 |
| 5. IMMOBILITZAT MATERIAL .....   | 37 |
| 6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL.....   | 40 |
| 7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES .....  | 41 |
| 8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE .....   | 42 |
| 9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SA 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                     |
|---|------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) ACTIU NO CORRENT</b>  |                  | <b>13.956.456.114,88</b> | <b>13.625.226.444,79</b> |
| <b>I. Immobilitzat intangible</b>   | <b>8</b>         | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| 2. Propietat industrial i intel·lectual                                       |                  | 0,00                     | 0,00                     |
| 5. Altre immobilitzat intangible  |                  | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>II. Immobilitzat material</b>  | <b>5</b>         | <b>11.678.555.801,67</b> | <b>11.561.439.860,48</b> |
| 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         |
| <b>III. Inversions immobiliàries</b>  | <b>7</b>         | <b>251.523.736,20</b>    | <b>272.591.047,40</b>    |
| 1. Terrenys   |                  | 45.080.447,93            | 45.080.447,93            |
| 2. Construccions  |                  | 206.443.288,27           | 227.510.599,47           |
| <b>IV. Patrimoni públic del sòl</b>   | <b>6</b>         | <b>541.352.933,97</b>    | <b>574.115.579,88</b>    |
| 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           |
| <b>V. Inversions financeres II/t entitats del grup, multigrup i associats</b> | <b>10</b>        | <b>1.318.305.957,23</b>  | <b>1.045.224.135,69</b>  |
| 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            |
| <b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>                              | <b>10</b>        | <b>150.036.603,43</b>    | <b>157.498.970,40</b>    |
| 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               |
| <b>VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini</b>                 | <b>10</b>        | <b>16.681.082,38</b>     | <b>14.356.850,94</b>     |
| <b>B) ACTIU CORRENT</b>   |                  | <b>1.249.926.539,80</b>  | <b>1.181.912.494,00</b>  |
| <b>III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini</b>                  | <b>10</b>        | <b>396.489.915,99</b>    | <b>458.596.730,43</b>    |
| 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              | <b>20</b>        | 15.964.818,62            | 16.345.309,02            |
| <b>IV. Inversions financeres c/t entitats del grup, multigrup i associats</b> |                  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| 2. Crèdits i valors representatius de deute                                   |                  | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>V. Inversions financeres a curt termini</b>                                | <b>10</b>        | <b>6.598.925,98</b>      | <b>9.376.823,59</b>      |
| 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                 |
| <b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>                       | <b>10</b>        | <b>846.837.697,83</b>    | <b>713.938.939,98</b>    |
| 1. Altres actius líquids equivalents  |                  | 250.000.000,00           | 450.000.000,00           |
| 2. Tresoreria   |                  | 596.837.697,83           | 263.938.939,98           |
| <b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>  |                  | <b>15.206.382.654,68</b> | <b>14.807.138.938,79</b> |

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                     |
|---|------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>   | <b>ECPN</b>      | <b>12.629.039.834,15</b> | <b>12.219.282.544,77</b> |
| <b>I. Patrimoni</b>   |                  | <b>7.787.674.637,92</b>  | <b>7.787.674.637,92</b>  |
| <b>II. Patrimoni generat</b>  |                  | <b>3.844.509.951,31</b>  | <b>3.581.805.025,97</b>  |
| 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           |
| <b>IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>                 |                  | <b>996.855.244,92</b>    | <b>849.802.880,88</b>    |
| <b>B) PASSIU NO CORRENT</b>   |                  | <b>1.411.872.572,93</b>  | <b>1.334.785.059,06</b>  |
| <b>I. Provisions a llarg termini</b>  | <b>16</b>        | <b>17.493.930,44</b>     | <b>18.403.724,88</b>     |
| <b>II. Deutes a llarg termini</b>   | <b>11</b>        | <b>1.104.988.571,37</b>  | <b>1.008.542.037,53</b>  |
| 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           |
| <b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a llarg termini</b> |                  | <b>56.750,50</b>         | <b>38.040,60</b>         |
| <b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini</b>                   |                  | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>V. Ajustos per periodificacions a llarg termini</b>                          | <b>29</b>        | <b>289.333.320,62</b>    | <b>307.801.256,05</b>    |
| <b>C) PASSIU CORRENT</b>  |                  | <b>1.165.470.247,60</b>  | <b>1.253.071.334,96</b>  |
| <b>I. Provisions a curt termini</b>   | <b>16</b>        | <b>11.789.520,00</b>     | <b>62.630.496,00</b>     |
| <b>II. Deutes a curt termini</b>  | <b>11</b>        | <b>175.776.352,59</b>    | <b>221.739.942,17</b>    |
| 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           |
| <b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a curt termini.</b> | <b>11</b>        | <b>249.614.693,77</b>    | <b>226.557.172,57</b>    |
| <b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini</b>                    | <b>11</b>        | <b>709.821.745,81</b>    | <b>723.669.778,67</b>    |
| 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                                      | <b>20</b>        | <b>37.084.877,46</b>     | <b>37.619.267,01</b>     |
| <b>V. Ajustos per periodificació a curt termini</b>                             | <b>29</b>        | <b>18.467.935,43</b>     | <b>18.473.945,55</b>     |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>                                     |                  | <b>15.206.382.654,68</b> | <b>14.807.138.938,79</b> |

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                     |
|--|------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1. Ingressos</b>  | <b>1</b>         | <b>1.456.820.510,65</b>  | <b>1.360.370.431,26</b>  |
| 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             |
| <b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>   | <b>15</b>        | <b>1.620.525.972,49</b>  | <b>1.482.227.304,57</b>  |
| 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            |
| <b>3. Vendes i prestacions de servei</b>   |                  | <b>54.448.562,90</b>     | <b>61.264.891,55</b>     |
| a) Vendes  |                  | 107.015,05               | 61.032,44                |
| b) Prestació de serveis  |                  | 54.341.547,85            | 61.203.859,11            |
| <b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>   |                  | <b>144.517.852,23</b>    | <b>146.416.063,99</b>    |
| <b>7. Excessos de provisions</b>   | <b>16</b>        | <b>56.038.599,02</b>     | <b>9.754.693,35</b>      |
| <b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>                            |                  | <b>3.332.351.497,29</b>  | <b>3.060.033.384,72</b>  |
| <b>8. Despeses de personal</b>   |                  | <b>-524.918.866,26</b>   | <b>-482.508.368,33</b>   |
| a) Sous, salaris i assimilats  |                  | -397.289.260,87          | -367.274.671,47          |
| b) Càrregues socials   |                  | -127.629.605,39          | -115.233.696,86          |
| <b>9. Transferències i subvencions concebudes</b>  | <b>15</b>        | <b>-1.604.017.203,50</b> | <b>-1.533.702.207,94</b> |
| <b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>   |                  | <b>-699.466.507,21</b>   | <b>-678.124.368,00</b>   |
| a) Subministrament i serveis exteriors   | <b>15</b>        | -699.118.416,87          | -677.759.448,44          |
| b) Tributs   |                  | -348.090,34              | -364.919,56              |
| <b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>  | <b>5/6/7</b>     | <b>-207.930.258,98</b>   | <b>-213.731.292,58</b>   |
| <b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)</b>                              |                  | <b>-3.036.332.835,95</b> | <b>-2.908.066.236,85</b> |
| <b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>                   |                  | <b>296.018.661,34</b>    | <b>151.967.147,87</b>    |
| <b>13. Deter.valor i rtats per alienac. immob no financer i actius en estat de venda</b> |                  | <b>2.902.204,79</b>      | <b>-71.533.512,68</b>    |
| 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                     |
| <b>14. Altres partides no ordinàries</b>   |                  | <b>-4.030.372,53</b>     | <b>-137.274.317,33</b>   |
| a) Ingressos   |                  | 7.669.310,09             | 15.339.743,06            |
| b) Despeses  |                  | -11.699.682,62           | -152.614.060,39          |
| <b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+13+14)</b>                            |                  | <b>294.890.493,60</b>    | <b>-56.840.682,14</b>    |
| <b>15. Ingressos financers</b>   |                  | <b>37.961.959,94</b>     | <b>26.731.847,23</b>     |
| 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            |
| <b>16. Despeses financeres</b>   |                  | <b>-21.835.892,41</b>    | <b>-12.262.383,84</b>    |
| b) Altres  |                  | -21.835.892,41           | -12.262.383,84           |
| <b>19. Diferències de canvi</b>  | <b>14</b>        | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| <b>20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i pasius financers</b>      |                  | <b>3.768.379,00</b>      | <b>19.041.922,33</b>     |
| a) D'entitats del grup, multigrup i associats.   |                  | -17.187.734,23           | 4.233.388,40             |
| b) Altres  | <b>10</b>        | 20.956.113,23            | 14.808.533,93            |
| <b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>                 |                  | <b>19.894.446,53</b>     | <b>33.511.385,72</b>     |
| <b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>                  |                  | <b>314.784.940,13</b>    | <b>-23.329.296,42</b>    |

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 (importos en euros)**
**1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET**

|  | I. Patrimoni     | II. Patrimoni generat | IV. Subvencions rebudes | TOTAL             |
|--|------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>A. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022</b>                        | 7.787.674.637,92 | 3.581.805.025,97      | 849.802.880,88          | 12.219.282.544,77 |
| <b>B. AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS</b> | 0,00             | 0,00                  | 0,00                    | 0,00              |
| <b>C. PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DE L'EXERCICI 2023 (A+B)</b>           | 7.787.674.637,92 | 3.581.805.025,97      | 849.802.880,88          | 12.219.282.544,77 |
| <b>D. VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2023</b>                       | 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    |
| <b>E. PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2023 (C+D)</b>                  | 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           |
|---|------------------|----------------|----------------|
| <b>I. Resultat econòmic patrimonial</b>   |                  | 314.784.940,13 | -23.329.296,42 |
| <b>II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net</b>                                      |                  | 0,00           | 0,00           |
| <b>4. Subvencions rebudes</b>   | 15               | 196.544.546,12 | 62.773.472,61  |
| <b>Total (1+2+3+4)</b>  |                  | 196.544.546,12 | 62.773.472,61  |
| <b>III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta</b> |                  | 0,00           | 0,00           |
| <b>4. Subvencions rebudes</b>   | 15               | -49.492.182,08 | -26.708.366,78 |
| <b>Total (1+2+3+4)</b>  |                  | -49.492.182,08 | -26.708.366,78 |
| <b>IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)</b>   |                  | 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                    |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <b>A) Cobraments:</b>  | <b>3.244.931.345,60</b> | <b>3.080.919.094,16</b> |
| 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>B) Pagaments:</b>   | <b>2.962.915.976,36</b> | <b>2.636.202.460,44</b> |
| 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           |
| <b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)</b>   | <b>282.015.369,24</b>   | <b>444.716.633,72</b>   |
| <b>C) Cobraments:</b>  | <b>138.517.446,31</b>   | <b>30.175.229,60</b>    |
| 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           |
| <b>D) Pagaments:</b>   | <b>454.609.906,22</b>   | <b>474.124.899,95</b>   |
| 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            |
| <b>Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)</b>  | <b>-316.092.459,91</b>  | <b>-443.949.670,35</b>  |
| <b>E) Augments en el patrimoni:</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries:</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>G) Cobraments per emissió de passius financers:</b>   | <b>215.523.565,33</b>   | <b>119.268.386,95</b>   |
| 4. Préstecs rebuts   | 210.000.000,00          | 114.000.000,00          |
| 5. Altres deutes   | 5.523.565,33            | 5.268.386,95            |
| <b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers:</b>  | <b>50.247.383,92</b>    | <b>91.565.965,14</b>    |
| 7. Préstecs rebuts   | 44.512.286,33           | 83.166.132,48           |
| 8. Altres deutes   | 5.735.097,59            | 8.399.832,66            |
| <b>Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (+E-F+G-H)</b>                                      | <b>165.276.181,41</b>   | <b>27.702.421,81</b>    |
| <b>I) Cobraments pendents d'aplicació</b>  | <b>1.844.768,47</b>     | <b>844.400,53</b>       |
| <b>J) Pagaments pendents d'aplicació</b>   | <b>145.101,36</b>       | <b>178.151,94</b>       |
| <b>Fluxos nets d'efectiu pendents de reclassificació (+I-J)</b>  | <b>1.699.667,11</b>     | <b>666.248,59</b>       |
| <b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)</b> | <b>132.898.757,85</b>   | <b>29.135.633,77</b>    |
| <b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici</b>                            | <b>713.938.939,98</b>   | <b>684.803.306,21</b>   |
| <b>Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici</b>                             | <b>846.837.697,83</b>   | <b>713.938.939,98</b>   |

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

| APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA | DESCRIPCIÓ                          | CRÈDITS PRESSUPOSTARIS  |                       |                         | DESPESES COMPROMESSES (4) | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5) | PAGAMENTS (6)           | OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6) | ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5) |
|--------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-------------------------|---|-----------------------------|
|                          |                                     | INICIALS (1)            | MODIFICACIONS (2)     | DEFINITIUS (3=1+2)      |                           |                                   |                         |   |                             |
| 1                        | DESPESES DE PERSONAL                | 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                |
| <b>TOTAL</b>             |                                     | <b>3.595.870.612,86</b> | <b>107.444.625,01</b> | <b>3.703.315.237,87</b> | <b>3.423.422.028,58</b>   | <b>3.383.950.753,99</b>           | <b>2.629.146.218,10</b> | <b>754.804.535,89</b>                                     | <b>319.364.483,88</b>       |

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

| APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA | DESCRIPCIÓ                | PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES |                       |                         | DRETS RECONEGUTS (4)    | DRETS ANUL·LATS (5)   | DRETS CANCEL·LATS (6) | DRETS RECONEGUTS NETS (7=4-5-6) | RECAPTACIÓ NETA (8)     | DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE (9=7-8) | EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3) |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|
|                          |                           | INICIALS (1)               | MODIFICACIONS (2)     | DEFINITIVES (3=1+2)     |                         |                       |                       |                                 |                         |  |                                  |
| 1                        | IMPOSTOS DIRECTES         | 1.096.846.418,72           | 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                  |
| <b>TOTAL</b>             |                           | <b>3.595.870.612,86</b>    | <b>107.444.625,01</b> | <b>3.703.315.237,87</b> | <b>3.767.692.015,96</b> | <b>229.180.079,37</b> | <b>31.013,26</b>      | <b>3.538.480.923,33</b>         | <b>3.311.949.928,60</b> | <b>226.530.994,73</b>                                | <b>-164.834.314,54</b>           |

**III. RESULTAT PRESSUPOSTARI 2023**

| CONCEPTES   | DRETS RECONEGUTS<br>NETS | OBLIGACIONS<br>RECONEGUDES<br>NETES | AJUSTAMENTS           | RESULTAT<br>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           |
| <b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>                                | <b>3.327.052.474,43</b>  | <b>3.337.276.400,24</b>             |                       | <b>-10.223.925,81</b>     |
| 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            |
| <b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>                                   | <b>211.428.448,90</b>    | <b>46.674.353,75</b>                |                       | <b>164.754.095,15</b>     |
|   |                          |                                     |                       |                           |
| <b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>                        | <b>3.538.480.923,33</b>  | <b>3.383.950.753,99</b>             |                       | <b>154.530.169,34</b>     |
| 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         |                           |
| <b>II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)</b>                                       |                          |                                     | <b>-26.743.256,78</b> | <b>-26.743.256,78</b>     |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>                                  |                          |                                     |                       | <b>127.786.912,56</b>     |

**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 km<sup>2</sup>, 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(%) |
|---|-------------|---------------|--------------|
| <b>Ocupació i atur</b>                                    |             |               |              |
| 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%         |
| <b>Port. Mercaderies i passatgers</b>                     |             |               |              |
| 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%        |
| <b>Aeroport. Trànsit de passatgers</b>                    |             |               |              |
| Total (milers)  | 2023        | 49.909        | 19,9%        |
| Línia Barcelona-Madrid (milers)                           | 2023        | 1.932         | 12,6%        |
| Internacional (milers)                                    | 2023        | 36.183        | 23,0%        |
| <b>Consum i turisme</b>                                   |             |               |              |
| 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%        |
| <b>Construcció i preus al mercat immobiliari</b>          |             |               |              |
| Habitatges iniciats                                       | 2023        | 1.291         | -48,7%       |
| Preu mitjà de venda d'habitatge usat (€/m <sup>2</sup> )  | IV tr. 2023 | 4.167         | 2,7%         |
| Preu mitjà de lloguer d'habitatge (€/m <sup>2</sup> /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:

|   | <b>Import</b>           | <b>Pes relatiu<br/>(*)</b> |
|---|-------------------------|----------------------------|
| <b>Ingressos tributaris i urbanístics</b>   | <b>1.456.820.510,65</b> | <b>43,72%</b>              |
| <b>Impostos</b>                             | <b>1.255.270.409,39</b> | <b>37,67%</b>              |
| <b>Impostos Directes</b>                    | <b>1.088.365.072,62</b> | <b>32,67%</b>              |
| 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%                      |
| <b>Impostos indirectes</b>                  | <b>166.905.336,77</b>   | <b>5,00%</b>               |
| Cessió IVA                                  | 39.753.392,37           | 1,19%                      |
| Cessió Impostos especials                   | 7.798.363,55            | 0,23%                      |
| ICIO  | 119.353.580,85          | 3,58%                      |
| <b>Taxes</b>                                | <b>197.517.657,23</b>   | <b>5,93%</b>               |
| <b>Contribucions especials</b>              | <b>0,00</b>             | <b>0,00%</b>               |
| <b>Ingressos urbanístics</b>                | <b>4.032.444,03</b>     | <b>0,12%</b>               |
| <b>Transferències i subvencions rebudes</b> | <b>1.620.525.972,49</b> | <b>48,63%</b>              |
| <b>Vendes i prestacions de serveis</b>      | <b>54.448.562,90</b>    | <b>1,63%</b>               |
| <b>Altres ingressos de gestió ordinària</b> | <b>144.517.852,23</b>   | <b>4,34%</b>               |

(\*) 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.

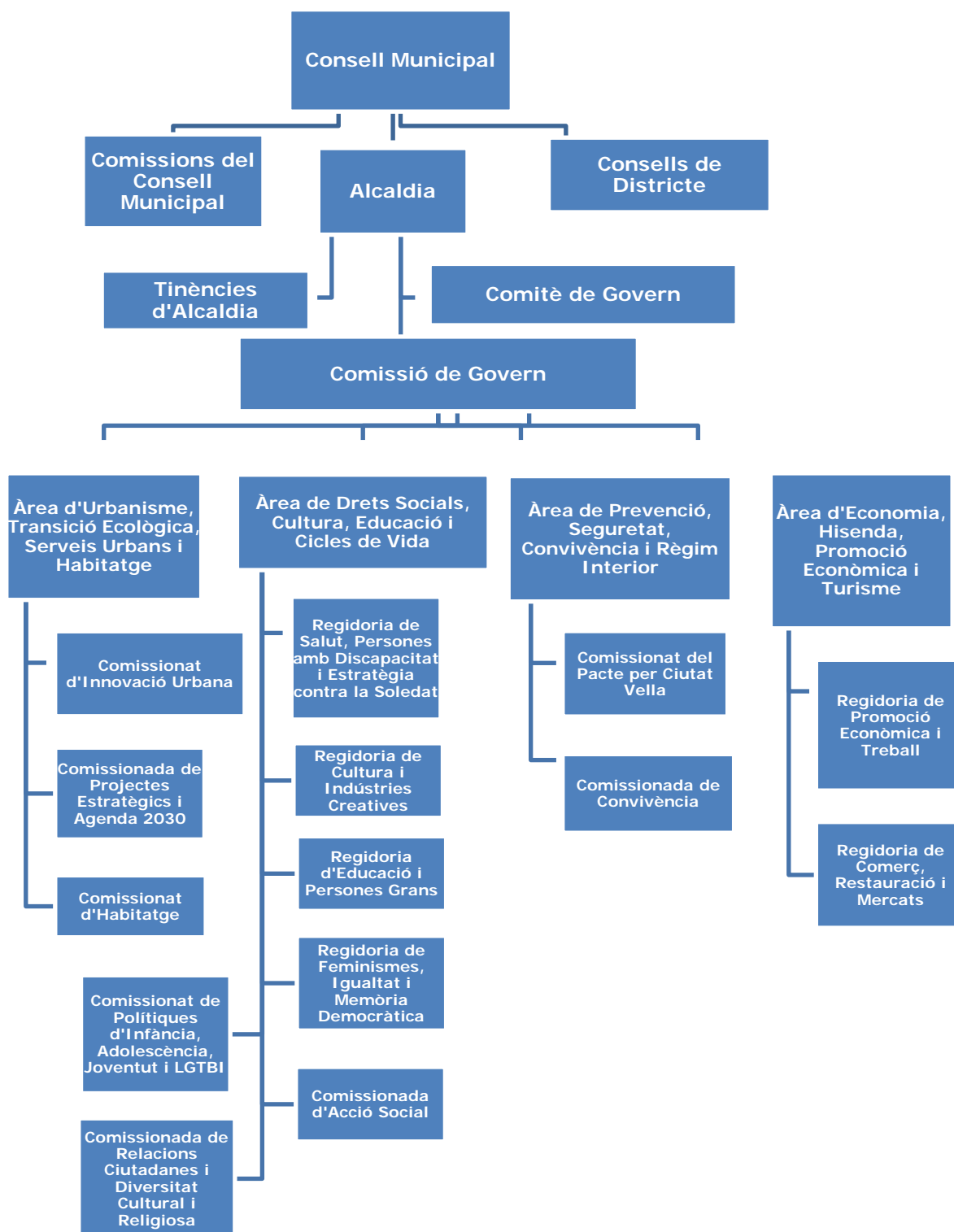
Com a resultat de les eleccions celebrades el 28 de maig de 2023, la composició del Consell Municipal a 31 de desembre de 2023 és:

| <b>Partit polític</b>                     | <b>Nombre de Regidors</b> |
|---|---------------------------|
| 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                         |
| <b>Nombre total de Regidors</b>           | <b>41</b>                 |

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:

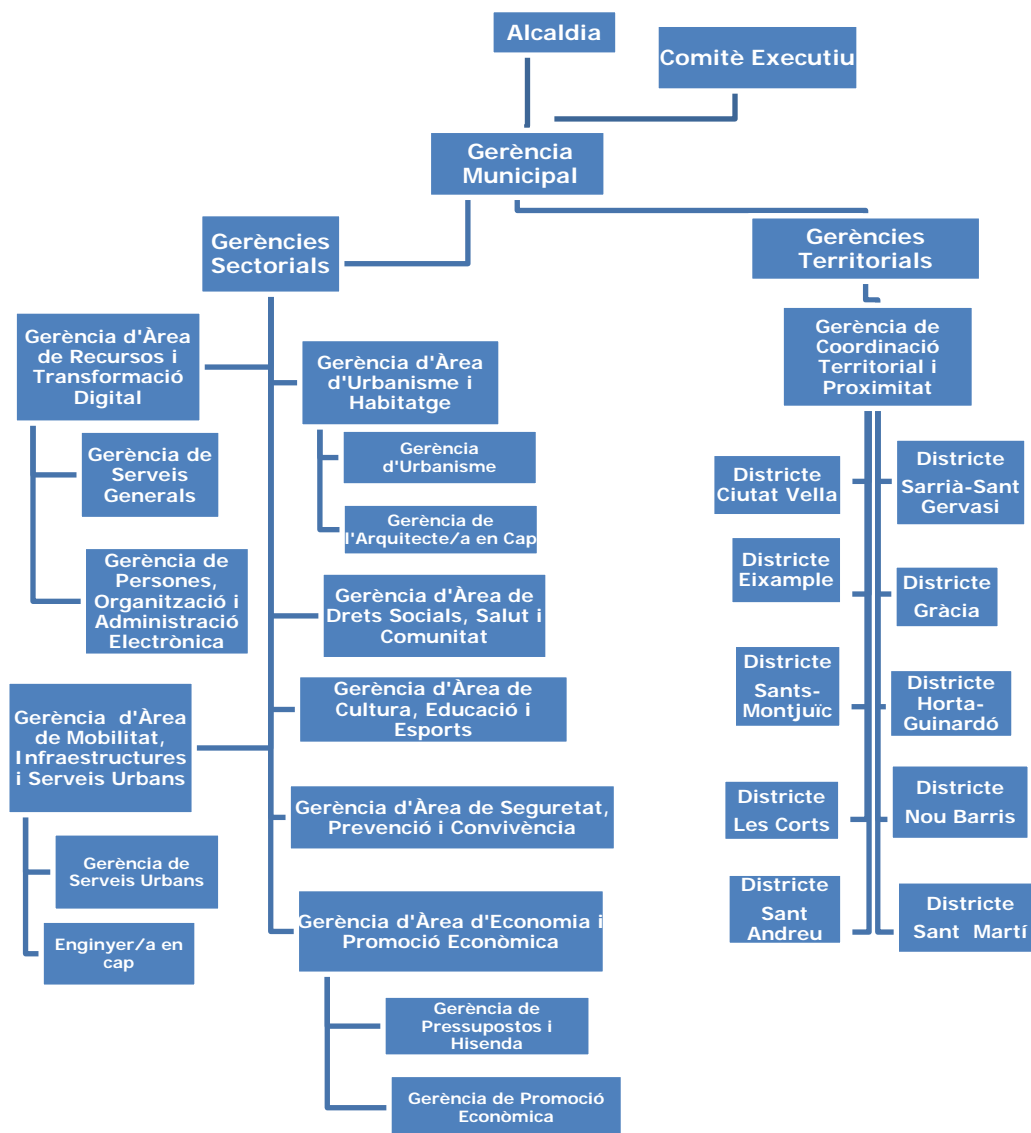


### 1.4.2. Organització administrativa

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       |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>2.845</b>  | <b>37,40</b> | <b>4.761</b>  | <b>62,60</b> | <b>7.606</b>  | <b>100</b> |

**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       |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>2.845</b>       | <b>37,69</b> | <b>4.705</b>       | <b>62,31</b> | <b>7.550</b>       | <b>100</b> |

## 1.6. Entitats del grup, multigrup i associades

### 1.6.1. Entitats del grup

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

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 (%) |
|--|--|-----------------------|
| <b>Organismes Autònoms</b>                             |  |                       |
| Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat            | Gestió d'activitats de promoció i atenció de persones amb discapacitats.                   | 100                   |
| Institut Barcelona Esports                             | Promoció de l'activitat esportiva.   | 100                   |
| Institut Municipal d'Informàtica                       | Execució de treballs d'informàtica.  | 100                   |
| Institut Municipal d'Hisenda                           | Gestió, inspecció i recaptació de tributs, preus públics, multes i altres ingressos.       | 100                   |
| Institut Municipal de Mercats                          | Administració i gestió dels mercats municipals.  | 100                   |
| Institut Municipal d'Educació                          | Planificació i gestió de l'activitat, l'estructura i l'administració dels centres docents. | 100                   |
| Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida | Protecció, manteniment i millora dels valors paisatgístics.                                | 100                   |
| Institut Municipal de Serveis Socials                  | Impuls, organització, gestió i articulació de la prestació dels serveis socials.           | 100                   |
| <b>Entitats Públiques Empresarials</b>                 |  |                       |
| 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                   |
| <b>Societats Mercantils</b>                            |   |                       |
| 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                    |
| <b>Consorticis</b>                                     |   |                       |
| Agència Local d'Energia de Barcelona                   | Contribució a la transició cap a un model energètic sostenible.   | 53,33                 |
| Consortici del Besòs                                   | Prestació de serveis públics i formació del planejament urbanístic.   | 20                    |
| Consortici 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                    |
| Consortici Localret                                    | Millorar l'acció dels governs locals en l'impuls de la societat de la informació.   | 14,19                 |
| Consortici de Biblioteques de Barcelona                | Facilitar l'accés de la ciutadania a la informació i coneixement, i foment lectura.   | 56,25                 |

| Entitat  | Activitat  | Grau Participació (%) |
|--|--|-----------------------|
| Consorci del Mercat de les Flors   | Foment de les arts de moviment.  | 57,14                 |
| Consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona                     | Generació de coneixement sobre la diversitat i l'evolució del món natural.   | 54,54                 |
| Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA)               | Adquisició, conservació, estudi, exposició i interpretació educativa d'obres d'art contemporani.   | 41,67                 |
| Consorci de l'Auditori i l'Orquestra                                     | Centre de divulgació musical, educatiu i de recerca i conservació del patrimoni musical.   | 57,14                 |
| Consorci de Turisme de Barcelona   | Promoció de la ciutat com a destí turístic.  | 42,31                 |
| <b>Fundacions</b>  |  |                       |
| Fundació Barcelona Cultura   | Promoció i foment de la cultura.   | 100                   |
| Fundació Barcelona Capital Nàutica. AC 24                                | Promoció i foment de l'esport de navegació oceànica de vela, promoció de la sostenibilitat, la innovació, l'economia, la igualtat, la diversitat i l'economia blava. Donar suport per a l'organització de qualsevol regata nacional o internacional, en especial, les edicions de la Copa Amèrica. | 24,25                 |
| Fundació Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals                  | Recerca i promoció del coneixement sobre l'àmbit del govern local i les comunitats autònomes.  | 40,96                 |
| Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet                                     | Conservació i manteniment de la finca del carrer Muntaner amb tot el seu contingut per tal de fer possible la seva visita i l'aprofitament útil pels ciutadans, com a foment, divulgació i defensa de la cultura.  | 87,50                 |
| Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation                       | Impuls de la transformació mòbil i digital de la societat, i ajuda a millorar la vida de les persones a escala global.   | 20                    |
| Fundació Museu Picasso de Barcelona                                      | Centre de referència per al coneixement dels anys de formació de Pablo Picasso.  | 100                   |
| Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (BIT HABITAT) | Cogeneració i el desenvolupament d'iniciatives que permeten utilitzar la tecnologia de manera eficient i sostenible per millorar la qualitat de vida les persones.   | 90                    |
| Fundació Privada Casa Amèrica a Catalunya                                | Generació, impuls, organització i col·laboració en actes, projectes i programes per difondre coneixements dels diferents països d'Amèrica llatina.   | 25                    |
| Fundació Barcelona Olímpica  | Difusió de la realitat dels Jocs Olímpics de Barcelona, promoció i investigació dels valors culturals, ètics, esportius que emanen de l'ideari olímpic.  | 25                    |
| <b>Associacions</b>  |  |                       |



| 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 (%) |
|---|--|-----------------------|
| <b>Societats Mercantils</b>   |  |                       |
| 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                    |
| <b>Consortis Legals</b>   |  |                       |
| 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                    |
| <b>Consortis (per ordre de més a menys participació)</b>  |  |                       |
| 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                    |
| <b>Fundacions (per ordre de més a menys participació)</b>                             |  |                       |
| 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:

|  | <b>Anys de vida útil</b> |
|--|--------------------------|
| 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:

| <b>Anys de vida útil</b>         |   |
|----------------------------------|---|
| 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<br>31.12.2022    | (+) Entrades          | (-) Sortides         | (+/-)Traspassos        | (-) Dotació per<br>amortitzacions | Saldo a<br>31.12.2023    |
|--|--------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>1. Terrenys</b>                         | 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                     |
| <b>2. Construccions</b>                    | 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                     |
| <b>3. Infraestructures</b>                 | 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                     |
| <b>4. Béns del patrimoni històric</b>      | 1.806.453,53             | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                              | 1.806.453,53             |
| Cost                                       | 114.245.635,95           | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                              | 114.245.635,95           |
| Amortització acumulada                     | -112.439.182,42          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                              | -112.439.182,42          |
| Correccions del valor                      | 0,00                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                     |
| <b>5. Altre immobilitzat material</b>      | 102.011.339,59           | 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                     |
| <b>6. Immobilitzat en curs i a comptes</b> | 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         |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>11.561.439.860,48</b> | <b>535.390.533,14</b> | <b>-3.788.600,99</b> | <b>-229.442.698,46</b> | <b>-185.043.292,50</b>            | <b>11.678.555.801,67</b> |

## 5.2 Informació de l'exercici

Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

|   | <b>Import</b>         |
|---|-----------------------|
| 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            |
| <b>TOTAL</b>  | <b>535.390.533,14</b> |

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:

|                 | <b>Import</b>           |
|-----------------|-------------------------|
| 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        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>5.598.515.769,72</b> |

### 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<br>31.12.2022 | (+) Entrades | (-) Sortides  | (+/-) Traspassos      | (-) Dotació per<br>amortitzacions | Saldo a<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------|---------------|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>1. Terrenys</b>                   | 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                  |
| <b>2. Construccions</b>              | 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                  |
| <b>3. En construcció i bestretes</b> | 13.498.202,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00                  | 0,00                              | 13.498.202,00         |
| Cost                                 | 13.498.202,00         | 0,00         | 0,00          | 0,00                  | 0,00                              | 13.498.202,00         |
| Amortització acumulada               | 0,00                  | 0,00         | 0,00          | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                  |
| Correccions del valor                | 0,00                  | 0,00         | 0,00          | 0,00                  | 0,00                              | 0,00                  |
| <b>4. Altre patrimoni públic sòl</b> | 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                  |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>574.115.579,88</b> | <b>0,00</b>  | <b>567,55</b> | <b>-30.958.898,97</b> | <b>-1.804.314,49</b>              | <b>541.352.933,97</b> |

## 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<br>31.12.2022 | (+) Entrades | (+/-)Traspasos | (-) Dotació per<br>amortitzacions | Saldo a<br>31.12.2023 |
|-------------------------------|-----------------------|--------------|----------------|-----------------------------------|-----------------------|
| <b>1. Terrenys</b>            | 45.080.447,93         | 0,00         | 0,00           | 0,00                              | 45.080.447,93         |
| Cost                          | 45.080.447,93         | 0,00         | 0,00           | 0,00                              | 45.080.447,93         |
| Amortització acumulada        | 0,00                  | 0,00         | 0,00           | 0,00                              | 0,00                  |
| Correccions del valor         | 0,00                  | 0,00         | 0,00           | 0,00                              | 0,00                  |
| <b>2. Construccions</b>       | 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                  |
| <b>3. En curs i bestretes</b> | 0,00                  | 0,00         | 0,00           | 0,00                              | 0,00                  |
| Cost                          | 0,00                  | 0,00         | 0,00           | 0,00                              | 0,00                  |
| Amortització acumulada        | 0,00                  | 0,00         | 0,00           | 0,00                              | 0,00                  |
| Correccions del valor         | 0,00                  | 0,00         | 0,00           | 0,00                              | 0,00                  |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>272.591.047,40</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>    | <b>-21.067.311,20</b>             | <b>251.523.736,20</b> |

## 7.2 Informació de l'exercici

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

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

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

|                        |                |             |                |
|------------------------|----------------|-------------|----------------|
| Amortització acumulada | -44.374.890,74 | 0,00        | -44.374.890,74 |
| Correccions del valor  | 0,00           | 0,00        | 0,00           |
| <b>TOTAL</b>           | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>    |

## 8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible

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

|                                   | 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 |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>0,00</b>    |

## 8.3 Informació de l'exercici

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

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

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

## 9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR

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

## 10. ACTIUS FINANCERS

### 10.1 Informació relacionada amb el balanç

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





| Classes<br><br>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            |
| <b>Total</b>  | <b>1.325.853.263,02</b>          | <b>1.050.760.317,79</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>142.489.297,64</b> | <b>151.962.788,30</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>6.598.925,98</b> | <b>9.376.823,59</b> | <b>1.474.941.486,64</b> | <b>1.212.099.929,68</b> |

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           |
| <b>Total</b>                                    | <b>1.318.305.957,23</b> | <b>1.045.224.135,69</b> |

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

| <b>Moviment<br/>comptes<br/>correctors</b> | <b>Saldo inicial</b> | <b>Disminucions<br/>de valor per<br/>deteriorament<br/>creditici de<br/>l'exercici</b> | <b>Reversió del<br/>deteriorament<br/>creditici en<br/>l'exercici</b> | <b>Saldo final</b>   |
|--|----------------------|--|---|----------------------|
| <b>Classes d'actius financers</b>          |                      |  |   |                      |
| <b>Actius financers a llarg termini</b>    | <b>85.586.370,24</b> | <b>5.531.230,71</b>  | <b>23.102.116,47</b>  | <b>68.015.484,48</b> |
| 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:

| <b>CONCEPTE</b>                    |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| Habitatge Metròpolis Barcelona, SA | 5.247.309,21        |
| PAMEM                              | 5.956,13            |
| Consorci d'Educació de Barcelona   | 277.965,37          |
| <b>Total</b>                       | <b>5.531.230,71</b> |

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

| <b>CONCEPTE</b>                             |                      |
|---|----------------------|
| 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            |
| <b>Total</b>                                | <b>23.102.116,47</b> |

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

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

Els resultats nets obtinguts en relació als actius financers que s'han classificat en la categoria de crèdits i partides a cobrar han suposat un abonament al compte de resultats de 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       |
| <b>Deutors per operacions de gestió</b>                    | <b>269.793.749,59</b> | <b>301.343.005,62</b> |
| 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        |
| <b>Altres comptes a cobrar</b>                             | <b>106.709.541,32</b> | <b>136.956.420,31</b> |
| Hisenda pública deutora per IVA                            | 549.120,85            | 979.577,30            |
| Seguretat Social deutora                                   | 3.472.685,61          | 2.972.418,18          |
| <b>Administracions Públiques</b>                           | <b>4.021.806,46</b>   | <b>3.951.995,48</b>   |
| <b>Deutors per administracions de recursos (nota 20.3)</b> | <b>15.964.818,62</b>  | <b>16.345.309,02</b>  |
| <b>TOTAL</b>   | <b>396.489.915,99</b> | <b>458.596.730,43</b> |

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

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

L'aplicació per anul·lació de drets o cobraments de l'exercici s'han registrat amb càrrec al compte de resultat econòmic patrimonial per import de 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<br>31.12.2022 | Deure             | Haver             | Saldo a<br>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        |
| <b>TOTAL</b>                             | 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          |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>847.396.367,57</b> | <b>1.224.369,69</b> | <b>210.000.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>21.433.661,55</b> | <b>0,00</b> | <b>21.051.431,12</b> | <b>44.512.286,33</b> | <b>0,00</b> | <b>1.012.884.081,24</b> | <b>1.606.600,12</b> |

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

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

- c) Resum per categories

| CATEGORIES \ 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                  |
| <b>TOTAL</b>             | <b>95.000.000,00</b>                    | <b>95.000.000,00</b> | <b>865.705.128,27</b>         | <b>707.884.081,24</b> | <b>52.178.952,97</b>          | <b>44.512.286,33</b> | <b>1.012.884.081,24</b> | <b>847.396.367,57</b> |

## 11.2 Línies de crèdit

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

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

- a) Riscos de tipus de canvi

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

- b) Riscos de tipus d'interès

La classificació del deute a 31 de desembre de 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                    |
| <b>Total import</b>  |                 | <b>469.504.273,52</b>  | <b>543.379.807,72</b>      | <b>1.012.884.081,24</b> |
| <b>% de passius financers a tipus d'interès fixe o variable sobre el total</b> |                 | <b>46,4%</b>           | <b>53,6%</b>               | <b>100,0%</b>           |

## 11.4 Avals i altres garanties concedides

- a) Avals concedits

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

b) Avals executats

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

c) Avals reintegrats

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

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

El cost mitjà del deute durant l'exercici 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          |
| <b>Total</b>     | <b>1.012.884.081,24</b> |

L'Ajuntament no manté deutes amb garantia real.

### 11.6 Altra informació relativa a altres deutes

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

| CONCEPTE   | DEUTE 31/12/2022      | 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            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>381.661.242,44</b> | <b>221.282.427,38</b> | <b>336.669.427,22</b> | <b>266.274.242,60</b> |



| <b>Participació en els Tributs de l'Estat</b> |                       |
|---|-----------------------|
| 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         |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>171.225.387,70</b> |

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

La disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre, establia modificacions en el procediment de reintegrament dels saldos deutors a favor de la Hisenda Pública derivats de les liquidacions definitives de les participacions als tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009, regulats a la Llei 2/2012, de 29 de juny, de pressupostos de l'Estat per a l'any 2012, i va permetre, a partir de gener de 2015 i prèvia autorització, l'ampliació del termini de reintegrament dels esmentats saldos deutors durant 120 mensualitats addicionals. 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

| CLASSES                  | LLARG TERMINI         |                       | CURT TERMINI          |                       | TOTAL                 | TOTAL                 |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                          | ALTRES DEUTES         |                       | ALTRES DEUTES         |                       |                       |                       |
|                          | 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                  |
| <b>TOTAL</b>             | <b>144.283.443,10</b> | <b>205.657.956,29</b> | <b>121.990.799,50</b> | <b>176.003.286,15</b> | <b>266.274.242,60</b> | <b>381.661.242,44</b> |

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

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

| CONCEPTE   | DEUTE<br>31/12/2022   | CREACIONS             | DISMINUCIONS          | DEUTE<br>31/12/2023   |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fiances i dipòsits del grup, multigrup i associades II/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         |
| <b>TOTAL</b>   | <b>226.595.213,17</b> | <b>407.878.441,66</b> | <b>384.802.210,56</b> | <b>249.671.444,27</b> |

### 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          |
| <b>Creditors per operacions de gestió</b>                                     | <b>601.420.662,79</b> | <b>622.871.473,71</b> |
| 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         |
| <b>Altres comptes a pagar</b>   | <b>22.115.833,19</b>  | <b>18.604.631,40</b>  |

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

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

En relació al que preveu la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, i pel que fa a les obligacions dels contractes formalitzats a data 31 de desembre de 2023 es facilita la següent informació:

|  | <b>Dies</b>   |
|--|---------------|
| Període mig de pagament a proveïdors         | 21,7          |
| Ràtio de les operacions pagades              | 22,0          |
| Ràtio de les operacions pendents de pagament | 31,0          |
|  | <b>Import</b> |
| 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                      |
| <b>TOTAL</b>                           |              |                   | <b>60.000.000,00</b>     |                                    |                                    |

Donat que es compleixen els requisits definits per la IMNCL, l’instrument de cobertura de tipus d’interès que l’Ajuntament de Barcelona manté vigent a 31 de desembre de 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                  |
| <b>Transferències i subvencions corrents</b>   | <b>1.480.843.673,65</b> | <b>1.612.921.804,65</b>       |
| 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                    |
| <b>Transferències i subvencions de capital</b> | <b>139.397.881,20</b>   | <b>7.604.167,84</b>           |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1.620.241.554,85</b> | <b>1.620.525.972,49</b>       |

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

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

| CONCEPTE                                       | OBLIGACIONS RECONEGUDES<br>NETES | RESULTAT ECONÒMIC-<br>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                      |
| <b>Transferències i subvencions corrents</b>   | <b>1.520.866.048,88</b>          | <b>1.521.961.742,67</b>           |
| 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                         |
| <b>Transferències i subvencions de capital</b> | <b>91.029.334,31</b>             | <b>82.055.460,83</b>              |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>1.611.895.383,19</b>          | <b>1.604.017.203,50</b>           |

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

**b) Subministraments i serveis**

| CONCEPTE                              | RESULTAT ECONÒMIC -<br>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        |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>699.118.416,87</b> |

## 16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

### 16.1 Provisions

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

| Llarg termini              | 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                 |
| <b>Total llarg termini</b> | <b>18.403.724,88</b> | <b>4.287.828,58</b> | <b>5.197.623,02</b> | <b>0,00</b>      | <b>17.493.930,44</b> |

| 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        |
| <b>Total curt termini</b> | <b>62.630.496,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>50.840.976,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>11.789.520,00</b> |

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 resolva 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                                |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>94.629.028,63</b>                      |

## 18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

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



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

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

| <b>Despeses (política de despesa)</b>         | <b>2023</b>             | <b>2022</b>             | <b>Ingressos</b>              | <b>2023</b>             | <b>2022</b>             |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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          |                               |                         |                         |
| <b>TOTAL DESPESES</b>                         | <b>3.069.868.410,98</b> | <b>3.144.476.193,76</b> | <b>TOTAL INGRESSOS</b>        | <b>3.384.653.351,11</b> | <b>3.121.146.897,34</b> |

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

- a) Ingressos: classificació dels ingressos totals en les categories d'ingressos de gestió ordinària, ingressos financers i altres ingressos.
- b) 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                        |
| <b>Total entitat titular</b> |               |          |            | <b>13.810.649,34</b>             | <b>0,00</b>          | <b>75.580.900,98</b> | <b>0,00</b> | <b>89.391.550,32</b>  | <b>75.607.306,01</b> | <b>13.784.244,31</b>                 |
| 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                         |
| <b>Total entitat titular</b> |               |          |            | <b>7.463.308,65</b>              | <b>0,00</b>          | <b>9.702.730,42</b>  | <b>0,00</b> | <b>17.166.039,07</b>  | <b>9.830.224,54</b>  | <b>7.335.814,53</b>                  |
| <b>Total</b>                 |               |          |            | <b>21.273.957,99</b>             | <b>0,00</b>          | <b>85.283.631,40</b> | <b>0,00</b> | <b>106.557.589,39</b> | <b>85.437.530,55</b> | <b>21.120.058,84</b>                 |

### 20.2 Ens públics, comptes corrents en efectiu

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

### 20.3 Desenvolupament de la gestió

#### a) Resum

| Concepte     |            | Drets pendents de cobrament a 1 de gener | Drets reconeguts     | Drets anul·lats     | Drets cancel·lats | Recaptació neta      | Drets pendents de cobrament a 31 de desembre |
|--------------|------------|--|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|--|
| Codi         | Descripció |  |                      |                     |                   |                      |  |
| 45030        | IBI        | 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                                 |
| <b>Total</b> |            | <b>16.345.309,02</b>                     | <b>88.622.492,17</b> | <b>3.287.856,97</b> | <b>431.494,20</b> | <b>85.283.631,40</b> | <b>15.964.818,62</b>                         |

#### 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            |
| <b>Total</b> |            | <b>2.007.562,33</b>        | <b>1.280.294,64</b>   | <b>3.287.856,97</b>   |

#### 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              |
| <b>Total</b> |            | <b>0,00</b>           | <b>218.367,47</b> | <b>213.126,73</b> | <b>0,00</b>   | <b>431.494,20</b>       |

#### d) Devolució d'ingressos

| Concepte     |            | Pendent de pagament a 1 de gener | Modificacions saldo inicial i anul·lacions | Reconegudes en l'exercici | Total devolucions reconegudes | Prescripcions | Pagades en l'exercici | Pendants de pagament a 31 de desembre |
|--------------|------------|----------------------------------|--|---------------------------|-------------------------------|---------------|-----------------------|---------------------------------------|
| Codi         | Descripció |                                  |  |                           |                               |               |                       |                                       |
| 45500        | IBI        | 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                              |
| <b>Total</b> |            | <b>36.714,27</b>                 | <b>0,00</b>                                | <b>1.266.029,49</b>       | <b>1.302.743,76</b>           | <b>0,00</b>   | <b>1.280.294,64</b>   | <b>22.449,12</b>                      |

## 21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

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

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

### 21.1 Estat de deutors no pressupostaris

| Compte  | Concepte                             | Saldo a 1 de gener    | Modificacions saldo inicial | Càrrecs realitzats en l'exercici | Total deutors         | Abonaments realitzats en l'exercici | Deutors pendents de cobrament a 31 de desembre |
|---|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|--|
|   | Descripció                           |                       |                             |                                  |                       |                                     |  |
| 270   | Fiances constituïdes a llarg termini | 11.533,42             | 0,00                        | 0,00                             | 11.533,42             | 0,00                                | 11.533,42                                      |
| 275   | Dipòsits constituïts a llarg termini | 250.000,00            | 0,00                        | 0,00                             | 250.000,00            | 0,00                                | 250.000,00                                     |
| <b>Total fiances i dipòsits a llarg termini</b> |                                      | <b>261.533,42</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                      | <b>261.533,42</b>     | <b>0,00</b>                         | <b>261.533,42</b>                              |
| 440   | Deutors per IVA repercutit           | 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                                  |
| <b>Total deutors no pressupostaris</b>          |                                      | <b>105.294.373,81</b> | <b>0,00</b>                 | <b>262.857.728,45</b>            | <b>368.152.102,26</b> | <b>272.310.108,33</b>               | <b>95.841.993,93</b>                           |
| 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   |
| <b>Total Administracions Públiques Deutores</b> |                                      | <b>3.951.995,48</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>20.289.466,75</b>             | <b>24.241.462,23</b>  | <b>20.219.655,77</b>                | <b>4.021.806,46</b>                            |
| 544   | Crèdits a curt termini al personal   | 331.255,53            | 0,00                        | 664.889,64                       | 996.145,17            | 583.255,14                          | 412.890,03                                     |
| <b>Total Crèdits a curt termini al personal</b> |                                      | <b>331.255,53</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>664.889,64</b>                | <b>996.145,17</b>     | <b>583.255,14</b>                   | <b>412.890,03</b>                              |
| 565   | Fiances constituïdes a curt termini  | 2.772,00              | 0,00                        | 0,00                             | 2.772,00              | 0,00                                | 2.772,00                                       |
| 566   | Dipòsits constituïts a c/t           | 6.902,75              | 0,00                        | 0,00                             | 6.902,75              | 0,00                                | 6.902,75                                       |
| <b>Total fiances i dipòsits a curt termini</b>  |                                      | <b>9.674,75</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                      | <b>9.674,75</b>       | <b>0,00</b>                         | <b>9.674,75</b>                                |
| <b>Total</b>                                    |                                      | <b>109.848.832,99</b> | <b>0,00</b>                 | <b>283.812.084,84</b>            | <b>393.660.917,83</b> | <b>293.113.019,24</b>               | <b>100.547.898,59</b>                          |

### 21.2 Estat de creditors no pressupostaris

| Compte                                     | Concepte                        | Saldo a 1 de gener   | Modificacions saldo inicial | Abonaments realitzats en l'exercici | Total creditors       | Càrrecs realitzats en l'exercici | Creditors pendents de cobrament a 31 de desembre |
|--|---------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|--|
|  | Descripció                      |                      |                             |                                     |                       |                                  |  |
| 410  | Creditors per IVA suportat      | 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                                     |
| <b>Total creditors no pressupostaris</b>   |                                 | <b>4.327.496,61</b>  | <b>0,00</b>                 | <b>15.526.326,40</b>                | <b>19.853.823,01</b>  | <b>13.629.043,74</b>             | <b>6.224.779,27</b>                              |
| 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                                    |
| <b>Total Administració Recursos altres</b> |                                 | <b>21.273.957,99</b> | <b>0,00</b>                 | <b>268.016.019,55</b>               | <b>289.289.977,54</b> | <b>268.169.918,70</b>            | <b>21.120.058,84</b>                             |
| 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                  |
| <b>Total Administracions Públiques Creditors</b> |                                    | <b>44.574.406,55</b> | <b>0,00</b> | <b>252.302.633,68</b> | <b>296.877.040,23</b> | <b>247.676.667,86</b> | <b>49.200.372,37</b>  |
| 502  | Emprèstits i altres em.            | 0,00                 | 0,00        | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Total Emprèstits altres em.</b>               |                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 515  | Fiances reb. c/t ent. grup, mult.  | 331,46               | 0,00        | 0,00                  | 331,46                | 0,00                  | 331,46                |
| 516  | Dipòsits reb. c/t ent. grup, mult. | 15.886.793,20        | 0,00        | 1.253.930,98          | 17.140.724,18         | 2.555.819,44          | 14.584.904,74         |
| <b>Total Fiances/Dipòsits rebuts</b>             |                                    | <b>15.887.124,66</b> | <b>0,00</b> | <b>1.253.930,98</b>   | <b>17.141.055,64</b>  | <b>2.555.819,44</b>   | <b>14.585.236,20</b>  |
| 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          |
| <b>Total Fiances/Dipòsits rebuts</b>             |                                    | <b>13.462.896,23</b> | <b>0,00</b> | <b>4.900.497,56</b>   | <b>18.363.393,79</b>  | <b>2.720.999,67</b>   | <b>15.642.394,12</b>  |
| <b>Total</b>                                     |                                    | <b>99.525.882,04</b> | <b>0,00</b> | <b>541.999.408,17</b> | <b>641.525.290,21</b> | <b>534.752.449,41</b> | <b>106.772.840,80</b> |

### 21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

#### a) Cobraments pendents d'aplicació

| Compte  | Concepte                             | Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener | Modificacions saldo inicial | Cobraments realitzats en l'exercici | Total cobraments pendents d'aplicació | Cobraments aplicats en l'exercici | Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre |
|---|--------------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--|
|   | Descripció                           |  |                             |                                     |                                       |                                   |  |
| 41990   | Incidències SIR pendents aplicació   | 8.135.834,26                                 | 0,00                        | 7.967.393,64                        | 16.103.227,90                         | 7.830.709,71                      | 8.272.518,19                                     |
| <b>Total Incidències SIR pendents aplicació</b> |                                      | <b>8.135.834,26</b>                          | <b>0,00</b>                 | <b>7.967.393,64</b>                 | <b>16.103.227,90</b>                  | <b>7.830.709,71</b>               | <b>8.272.518,19</b>                              |
| 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   |
| <b>Total cobraments pendents aplicació</b>      |                                      | <b>844.400,53</b>                            | <b>0,00</b>                 | <b>3.608.416.763,08</b>             | <b>3.609.261.163,61</b>               | <b>3.607.416.395,14</b>           | <b>1.844.768,47</b>                              |
| <b>Total</b>                                    |                                      | <b>8.980.234,79</b>                          | <b>0,00</b>                 | <b>3.616.384.156,72</b>             | <b>3.625.364.391,51</b>               | <b>3.615.247.104,85</b>           | <b>10.117.286,66</b>                             |

#### b) Pagaments pendents d'aplicació

| Compte       | Concepte                                     | Pagaments d'aplicació a 1 de gener | Modificacions saldo inicial | Pagaments realitzats en l'exercici | Total pagaments pendents d'aplicació | Pagaments aplicats en l'exercici | Pagaments pendents d'aplicació a 31 de desembre |
|--------------|--|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---|
|              | Descripció                                   |                                    |                             |                                    |                                      |                                  |   |
| 5581         | Provisions de fons per a avançaments         | 135.109,61                         | 0,00                        | 144.579,86                         | <b>279.689,47</b>                    | 149.587,91                       | 130.101,56                                      |
| 5585         | Lliuraments per a la reposició d'avançaments | 43.042,33                          | 0,00                        | 149.587,91                         | <b>192.630,24</b>                    | 177.630,44                       | 14.999,80                                       |
| <b>Total</b> |  | <b>178.151,94</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>294.167,77</b>                  | <b>472.319,71</b>                    | <b>327.218,35</b>                | <b>145.101,36</b>                               |

## 22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

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

| TIPUS DE CONTRACTE         | PROCEDIMENT OBERT     | OBERT SIMPLIFICAT   | OBERT SIMPLIFICAT ABREUJAT | PROCEDIMENT RESTRINGIT | NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT | BASAT EN ACORD MARC  | MENOR                | MENOR A GENÈRICA    | DESIGNACIÓ FORMADORS | 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              | <b>15.149.071,87</b>  |
| 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                    | <b>31.790.728,58</b>  |
| 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              | <b>136.412.989,15</b> |
| Concessions de serveis     | 0,00                  | 0,00                | 0,00                       | 153.213,02             | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | <b>153.213,02</b>     |
| 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                    | <b>8.063.901,55</b>   |
| <b>TOTAL</b>               | <b>119.971.651,31</b> | <b>9.900.985,74</b> | <b>3.933.318,62</b>        | <b>753.818,24</b>      | <b>3.468.730,13</b>       | <b>27.126.699,25</b> | <b>22.371.155,74</b> | <b>2.879.057,23</b> | <b>809.815,50</b>    | <b>354.672,41</b>       | <b>191.569.904,17</b> |

## 23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

| Concepte     |                            | Saldo a 1 de gener    | Modificacions saldo inicial | Dipòsits rebuts en l'exercici | Total dipòsits rebuts | Dipòsits cancel·lats  | Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre |
|--------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| Codi         | Descripció                 |                       |                             |                               |                       |                       |   |
| A052         | Valors Rebuts              | 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                                      |
| <b>Total</b> |                            | <b>376.403.532,61</b> | <b>0,00</b>                 | <b>10.470.783,48</b>          | <b>386.874.316,09</b> | <b>119.429.926,88</b> | <b>267.444.389,21</b>                           |

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

| ECON.                | DESCRIPCIÓ                             | CRÈDITS<br>EXTRAORD. | SUPLEMENTS<br>DE CRÈDIT | AMPLIACIONS<br>DE CRÈDIT | TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT |                       | INCORPORACIÓ<br>ROMANENTS<br>CRÈDIT | CRÈDITS<br>GENERATS<br>PER<br>INGRESSOS | BAIXES PER<br>ANUL·LACIÓ | AJUSTOS<br>PER<br>PRÒRROGA | TOTAL<br>MODIFICACIONS |
|----------------------|--|----------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---|--------------------------|----------------------------|------------------------|
|                      |  |                      |                         |                          | POSITIVES                | NEGATIVES             |                                     |   |                          |                            |                        |
| 1                    | DESPESES DE<br>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<br>BÉNS CORRENTS<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>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<br>FINANCERS                   | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                     | 0,00                     | 6.856,74              | 0,00                                | 0,00                                    | 0,00                     | 0,00                       | -6.856,74              |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |  | <b>1.410.500,00</b>  | <b>130.100,00</b>       | <b>0,00</b>              | <b>415.721.125,73</b>    | <b>415.721.125,73</b> | <b>62.669.422,48</b>                | <b>44.775.202,53</b>                    | <b>1.540.600,00</b>      | <b>0,00</b>                | <b>107.444.625,01</b>  |

**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          |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                                  | <b>2.089.349,48</b>   | <b>37.381.925,11</b> | <b>90.570.304,44</b>     | <b>189.322.904,85</b> |

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

| ECON.                | DESCRIPCIÓ               | ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS | AJORNAMENT I FRACCIONAMENT | DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS | TOTAL DRETS ANUL·LATS |
|----------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                    | IMPOSTOS DIRECTES        | 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            |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                          | <b>34.998.287,66</b>       | <b>9.802.006,09</b>        | <b>184.379.785,62</b> | <b>229.180.079,37</b> |

**a<sub>2</sub>) Drets cancel·lats**

| ECONÒMIC             | DESCRIPCIÓ               | COBRAMENTS EN ESPÈCIE | INSOLVÈNCIES     | PRESCRIPCIONS | ALTRES CAUSES    | TOTAL DRETS CANCEL·LATS |
|----------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|---------------|------------------|-------------------------|
| 1                    | IMPOSTOS DIRECTES        | 0,00                  | 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               |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                          | <b>0,00</b>           | <b>14.333,26</b> | <b>0,00</b>   | <b>16.680,00</b> | <b>31.013,26</b>        |



**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          |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                           | <b>3.496.329.714,22</b> | <b>184.379.785,62</b> | <b>3.311.949.928,60</b> |

**b) Devolucions d'ingressos**

| ECON                 | DESCRIPCIÓ               | PENDENT PAGAMENT A 1 DE GENER | RECONEGUDES EXERCICI  | TOTAL DEVOLUCIONS RECONEGUDES | PAGADES EN EXERCICI   | PENDENT PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE |
|----------------------|--------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|
| 1                    | IMPOSTOS DIRECTES        | 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                              |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                          | <b>5.934.641,27</b>           | <b>180.107.743,04</b> | <b>186.042.384,31</b>         | <b>184.379.785,62</b> | <b>1.662.598,69</b>               |

**c) Compromisos d'ingrés**

| ECON                 | DESCRIPCIÓ                | COMPROMISOS CONCERTATS |                       |                       | COMPROMISOS REALITZATS | COMPROMISOS PENDENTS REALITZAR A 31 DESEMBRE |
|----------------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|--|
|                      |                           | INCorp. PPTOS TANCATS  | EN L'EXERCICI         | TOTAL                 |                        |  |
| 3                    | TAXES I ALTRES INGRESSOS  | 0,00                   | 181.239,74            | 181.239,74            | 0,00                   | 181.239,74                                   |
| 4                    | TRANSFERÈNCIES CORRENTS   | 0,00                   | 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                                |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                           | <b>1.246.323,00</b>    | <b>174.925.102,14</b> | <b>176.171.425,14</b> | <b>107.232.286,21</b>  | <b>68.939.138,93</b>                         |

## 24.2 Exercicis tancats

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

| ECON                 | DESCRIPCIÓ                       | OBLIGACIONS RECONEGUDES A 1 DE GENER | MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS | TOTAL OBLIGACIONS     | PAGAMENTS REALITZATS  | OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE |
|----------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---|
| 1                    | DESPESES DE PERSONAL             | 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   |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                                  | <b>845.382.171,82</b>                | <b>26.750,54</b>                           | <b>845.355.421,28</b> | <b>752.383.826,66</b> | <b>92.971.594,62</b>                              |

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

#### a) Drets pendents de cobrament totals

| ECON                 | DESCRIPCIÓ                | DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER | MODIFICACIONS SALDO INICIAL | DRETS ANUL·LATS      | DRETS CANCEL·LATS    | RECAPTACIÓ            | DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE |
|----------------------|---------------------------|--|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--|
| 1                    | IMPOSTOS DIRECTES         | 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                                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                           | <b>837.011.358,52</b>                    | <b>8.396.003,70</b>         | <b>72.215.061,77</b> | <b>35.984.187,65</b> | <b>179.726.022,25</b> | <b>557.482.090,55</b>                        |

**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             |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                          | <b>52.106.765,33</b> | <b>20.108.296,44</b>         | <b>72.215.061,77</b>  |

**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                |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                          | <b>0,00</b>           | <b>12.380.302,57</b> | <b>19.901.692,36</b> | <b>3.702.192,72</b> | <b>35.984.187,65</b>    |

**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                         |
| <b>Operacions no financeres (A + B)</b> | <b>-99.803.245,72</b> | <b>-26.750,54</b>          | <b>-99.776.495,18</b>             |
| C. Actius financers                     | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                              |
| D. Passius financers                    | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                              |
| <b>Operacions financeres (C+D)</b>      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                       |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>-99.803.245,72</b> | <b>-26.750,54</b>          | <b>-99.776.495,18</b>             |

### 24.3 Exercicis posteriors

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

| ECON                 | DESCRIPCIÓ                       | COMPROMISOS DE DESPESA ADQUIRITS AMB CÀRREC A L'EXERCICI |                       |                       |                       |                       |
|----------------------|----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                      |                                  | 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                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                                  | <b>711.975.423,81</b>                                    | <b>487.279.951,16</b> | <b>397.502.109,92</b> | <b>340.339.757,10</b> | <b>770.872.913,24</b> |

#### 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        |
| <b>TOTAL GENERAL</b> |                           | <b>7.189.591,38</b>                                     | <b>2.329.421,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### 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     |



|                              |   |             |      |       |         |               |               |              |               |
|------------------------------|---|-------------|------|-------|---------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| <b>FCB_ESTADI</b>            | Aportació FCB Pla mobilitat Estadi                  | G08266298   | 0504 | 78000 | 56,00%  | 1.814.897,80  |               | 1.814.897,80 |               |
| <b>FEDER_GCC</b>             | FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20                     | S2800653D   | 0703 | 79105 | 50,00%  | 219.400,51    |               |              | 524.872,32    |
| <b>FEDER_GCD</b>             | FEDER GenCat PO RIS3CAT 2014-20                     | S2800653D   | 0703 | 49115 | 50,00%  | 607.488,06    |               |              | 754.351,69    |
| <b>FEDEREIX2B</b>            | FEDER 2014-2020 eix 2 EDUSI-Besòs                   | S2833002E   | 0703 | 49116 | 50,00%  | 0,00          |               | 446.201,81   |               |
| <b>FEDER-UIA</b>             | FEDER 2019-21 UIA Refugi climàtic escoles           | N0021150H   | 0501 | 49117 | 80,00%  |               | 107.287,07    |              | 622.304,91    |
| <b>GENE_C10</b>              | Millora dels obradors agroalimentaris comptartits   | S0811001G   | 0700 | 75001 | 100,00% | 60.000,00     |               | 60.000,00    |               |
| <b>GENE_D13B</b>             | Impost turisme. Despeses Ajuntament Barcelona       | S0811001G   | 0700 | 45083 | 100,00% | 0,00          | 104.684,28    | 5.261.652,44 | 0,00          |
| <b>GENE_D41</b>              | Polítiques actives d'ocupació                       | Q0801272F   | 0700 | 45100 | 100,00% |               | 2.070.933,00  | 0,00         |               |
| <b>GENE_D43</b>              | Polítiques actives ocupació 22/23                   | Q0801272F   | 0700 | 45100 | 69,32%  |               | 10.819.310,32 |              | 356.810,32    |
| <b>GENE_D45</b>              | Polítiques actv.ocup.-SOC 23/24                     | Q0801272F   | 0700 | 45100 | 70,10%  | 8.015.161,82  |               | 8.015.161,82 |               |
| <b>Ingressos Urbanístics</b> | Ingressos Urbanístics                               | DIVERSOS    | 0703 | 39612 | 100,00% | 0,00          | 0,00          | 2.998.197,10 | 0,00          |
| <b>LACAIXA_04</b>            | PLA BARCELONA CIÈNCIA 2021-2022                     | G58899998   | 0800 | 48010 | 40,00%  | 103.523,30    |               | 134.413,09   |               |
| <b>LOCALISED</b>             | Projecte LOCALISED                                  | X0001289R   | 0300 | 49700 | 100,00% | 0,00          | 46.203,84     | 0,00         | 23.312,25     |
| <b>MGUB</b>                  | Mat.reposició G.Urbana.Ad                           | ***5894Q    | 0400 | 78000 | 100,00% |               |               | 2.736,85     |               |
| <b>MULTICLIM</b>             | Prova paviment asfàltic drenant a carril bici       | 03794120109 | 0502 | 49700 | 72,81%  | 72.488,54     |               | 72.488,54    |               |
| <b>NETCO</b>                 | Projecte NETCO Network Cities Collaborative Housing | X0001289R   | 0200 | 49700 | 60,00%  | 0,00          | 0,00          | 31.716,00    | 0,00          |
| <b>NEXTGEN_01</b>            | Import Mínim Vital - IMSS                           | S2801449F   | 0200 | 49710 | 100,00% |               | 3.346.403,39  | 986.973,02   |               |
| <b>NEXTGEN_02</b>            | Zona Baixes emissions                               | S2817040E   | 0500 | 79712 | 67,42%  | 15.852.434,23 |               |              | 24.338.657,28 |
| <b>NEXTGEN_03</b>            | Administració Digital                               | S2833002E   | 0301 | 79713 | 100,00% |               | 450.115,13    |              | 3.042.070,86  |
| <b>NEXTGEN_04</b>            | Comerç i Mercats                                    | S2800214E   | 0700 | 49711 | 49,59%  | 0,00          | 786.006,02    | 665.645,94   | 0,00          |
| <b>NEXTGEN_05</b>            | 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                 |
| POLRERAFT    | Projecte POL-RERAFT                             | 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         |                      |
| <b>TOTAL</b> |   |             |      |       |         | <b>75.736.297,86</b> | <b>35.472.819,24</b> | <b>62.637.092,09</b> | <b>54.813.024,91</b> |

## 24.5 Romanent de tresoreria

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

|  | 2023                  | 2022                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>1. (+) Fons líquids</b>   | <b>846.837.697,83</b> | <b>713.938.939,98</b> |
| <b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>                            | <b>884.560.983,87</b> | <b>946.860.191,51</b> |
| (+) 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        |
| <b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>                       | <b>954.548.971,31</b> | <b>944.908.053,86</b> |
| (+) 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         |
| <b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>                          | <b>-9.972.185,30</b>  | <b>-8.802.082,85</b>  |
| (-) 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            |
| <b>I. Romanent de tresoreria total<br/>(1 + 2 - 3 + 4)</b>           | <b>766.877.525,09</b> | <b>707.088.994,78</b> |
| 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         |
| <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b> | <b>180.581.902,91</b> | <b>134.635.322,14</b> |

## 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                        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>37.170.796,90</b> |  |



## 25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

### 1. Indicadors financers i patrimonials

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

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

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%        |
| <b>COSTOS DE PERSONAL</b>                      | <b>36.782.510,02</b>  | <b>17,4%</b>  |
| 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%          |
| <b>COSTOS DE TRANSFERÈNCIES</b>                | <b>11.647.497,32</b>  | <b>5,5%</b>   |
| Subvencions i Transferències                   | 11.647.497,32         | 100,0%        |
| <b>COSTOS FINANCERS</b>                        | <b>2.126.977,44</b>   | <b>1,0%</b>   |
| Despesa Financera                              | 2.126.977,44          | 100,0%        |
| <b>SERVEIS EXTERIORS</b>                       | <b>141.111.612,45</b> | <b>66,7%</b>  |
| 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%          |
| <b>TRIBUTS</b>                                 | <b>28.820,81</b>      | <b>0,0%</b>   |
| Tributs  | 28.820,81             | 100,0%        |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>211.408.061,44</b> | <b>100,0%</b> |

## 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>14.226.290,24</b>  | <b>10.680.169,48</b> | <b>24.906.459,72</b> | <b>100,00%</b> |

| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>45.994,49</b>                        | <b>25.954,82</b> | <b>71.949,31</b> | <b>100,00%</b> |

| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>705.340,16</b>                                       | <b>329.733,50</b> | <b>1.035.073,66</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics |                   |                     |                |
|------------------------------|---|-------------------|---------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe  | Cost Indirecte    | TOTAL               | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00  | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>1.179.128,56</b>                                     | <b>589.503,46</b> | <b>1.768.632,02</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | <b>Act. urbanística: Tramitació de les llicències d'obra major</b> |                       |                     |                |
|------------------------------|--|-----------------------|---------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>  | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>        | <b>%</b>       |
| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>2.264.191,05</b>  | <b>1.543.873,43</b>   | <b>3.808.064,48</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | <b>Animals: Protecció i control animals: CAACB</b> |                       |                     |                |
|------------------------------|--|-----------------------|---------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>                                | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>        | <b>%</b>       |
| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>2.630.173,24</b>                                | <b>338.589,11</b>     | <b>2.968.762,35</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | <b>Atenció a ciutadans i empreses: llicències, inspeccions,...</b> |                       |                     |                |
|------------------------------|--|-----------------------|---------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>  | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>        | <b>%</b>       |
| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>1.975.621,27</b>  | <b>1.129.170,08</b>   | <b>3.104.791,35</b> | <b>100,00%</b> |

| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>4.595.578,37</b>                                       | <b>3.811.740,38</b> | <b>8.407.318,75</b> | <b>100,00%</b> |

| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>478.286,16</b>  | <b>191.523,64</b> | <b>669.809,80</b> | <b>100,00%</b> |

| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>6.057.708,88</b>  | <b>4.846.855,82</b> | <b>10.904.564,70</b> | <b>100,00%</b> |



| ACTIVITAT:                   | <b>Gent gran: Habitatges amb serveis</b> |                       |                   |                |
|------------------------------|--|-----------------------|-------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>                      | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>      | <b>%</b>       |
| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>88.766,05</b>                         | <b>42.133,17</b>      | <b>130.899,22</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | <b>Joventut: Activ. i coord. casals joves i Punts Inform. Juvenil</b> |                       |                     |                |
|------------------------------|---|-----------------------|---------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>   | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>        | <b>%</b>       |
| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>3.023.520,83</b>   | <b>2.493.593,04</b>   | <b>5.517.113,87</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | <b>Llicències via pública: Inspeccions activitats espai públic</b> |                       |                     |                |
|------------------------------|--|-----------------------|---------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>  | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>        | <b>%</b>       |
| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>2.506.749,90</b>  | <b>1.427.637,31</b>   | <b>3.934.387,21</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Llicències via pública: Llicències de guals en via pública |                   |                   |                |
|------------------------------|--|-------------------|-------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe   | Cost Indirecte    | TOTAL             | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00   | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>183.628,99</b>  | <b>210.936,72</b> | <b>394.565,71</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Llicències via pública: esdev. privats a l'espai d'ús públic |                   |                     |                |
|------------------------------|--|-------------------|---------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe   | Cost Indirecte    | TOTAL               | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00   | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>992.464,20</b>  | <b>655.089,67</b> | <b>1.647.553,87</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Llicències a la via pública: Llicències d'obra menor |                   |                     |                |
|------------------------------|--|-------------------|---------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe   | Cost Indirecte    | TOTAL               | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00   | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>1.290.601,67</b>                                  | <b>768.498,90</b> | <b>2.059.100,57</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Llic. via pública: ocup. comercial de voreres i espais d'ús |                   |                     |                |
|------------------------------|---|-------------------|---------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe  | Cost Indirecte    | TOTAL               | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00  | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>1.303.088,62</b>   | <b>715.331,81</b> | <b>2.018.420,43</b> | <b>100,00%</b> |

| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>193.885,14</b>                                    | <b>215.855,52</b> | <b>409.740,66</b> | <b>100,00%</b> |

| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>183.628,99</b>  | <b>210.936,72</b> | <b>394.565,71</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | <b>Llic. via pública: Reserves estacionament a l'espai públic</b> |                       |                   |                |
|------------------------------|---|-----------------------|-------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>   | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>      | <b>%</b>       |
| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>183.628,99</b>   | <b>210.936,72</b>     | <b>394.565,71</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | <b>Recollida i gestió residus: Punts verds (TERSA)</b> |                       |                     |                |
|------------------------------|--|-----------------------|---------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>                                    | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>        | <b>%</b>       |
| 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>6.144.602,62</b>                                    | <b>1.015.960,84</b>   | <b>7.160.563,46</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | <b>Recollida i gestió de residus: mobles i trastos vells</b> |                       |                      |                |
|------------------------------|--|-----------------------|----------------------|----------------|
| <b>ELEMENTS</b>              | <b>Cost Directe</b>  | <b>Cost Indirecte</b> | <b>TOTAL</b>         | <b>%</b>       |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00   | 2.193,96              | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>13.164.307,67</b>   | <b>1.746.722,88</b>   | <b>14.911.030,55</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Recollida i gestió residus: Rec. domiciliària escombraries |                     |                      |                |
|------------------------------|--|---------------------|----------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe   | Cost Indirecte      | TOTAL                | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00   | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>71.357.971,54</b>                                       | <b>9.472.410,70</b> | <b>80.830.382,24</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Recollida i gestió de residus: Recollida pneumàtica |                   |                     |                |
|------------------------------|---|-------------------|---------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe  | Cost Indirecte    | TOTAL               | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00  | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>5.752.234,19</b>                                 | <b>767.645,25</b> | <b>6.519.879,44</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Recollida i gestió de residus: Residus comerços |                     |                      |                |
|------------------------------|---|---------------------|----------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe                                    | Cost Indirecte      | TOTAL                | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00  | 2.997,87            | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>17.963.016,02</b>                            | <b>2.411.707,34</b> | <b>20.374.723,36</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Recollida i gestió de residus: Residus mercats municipals |                   |                     |                |
|------------------------------|---|-------------------|---------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe  | Cost Indirecte    | TOTAL               | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00  | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>2.641.413,63</b>                                       | <b>356.729,88</b> | <b>2.998.143,51</b> | <b>100,00%</b> |

| ACTIVITAT:                   | Tràmits dels districtes: Llicències d'activitats |                     |                     |                |
|------------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------|
| ELEMENTS                     | Cost Directe                                     | Cost Indirecte      | TOTAL               | %              |
| ADQUISICIÓ DE BÉNS I SERVEIS | 0,00   | 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%          |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>2.137.022,94</b>                              | <b>1.929.977,00</b> | <b>4.066.999,94</b> | <b>100,00%</b> |

## 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%          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>211.408.061,45</b> | <b>100,00%</b> |

## RESUM RELACIONANT COSTOS I INGRESSOS DE LES ACTIVITATS

| ACTIVITATS  | Cost Total Activitat | Ingressos     | Marge          | % Cobertura |
|---|----------------------|---------------|----------------|-------------|
| Activitats culturals i de divulgació: Activitats als Centres Cívics                     | 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%         |     |
| <b>TOTAL</b>  | <b>211.408.061,41</b> | <b>98.228.397,71</b> | <b>-113.179.663,73</b> | <b>46,5%</b> |     |

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

(2) La tipologia d'aquests ingressos correspon a preus públics.

## 27. INDICADORS DE GESTIÓ

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

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

|  |           |  |   |                   |
|--|-----------|--|---|-------------------|
| <b>Actuació urbanística: Expedients d'execució subsidiària</b> |           |  |   |                   |
| 1.035.073,66   | €         |  | = | 0,62 € / habitant |
| 1.660.122  | habitants |  |   |                   |

|  |          |  |   |                      |
|--|----------|--|---|----------------------|
| <b>Actuació urbanística: Expedients i informes urbanístics</b> |          |  |   |                      |
| 1.768.632,01   | €        |  | = | 1.460,47 € / informe |
| 1.211  | informes |  |   |                      |



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

|              |           |   |          |              |
|--------------|-----------|---|----------|--------------|
| 3.808.064,47 | €         | = | 3.458,73 | €/ llicència |
| 1.101        | licències |   |          |              |

**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:

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

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:

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

### b) Honoraris dels auditors

Els honoraris a percebre per Ernst & Young, SL, corresponents als serveis d'auditoria i despeses incorregudes per la prestació d'aquests serveis de l'exercici 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.

El gerent municipal