

Ajuntament de Barcelona

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023

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

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

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

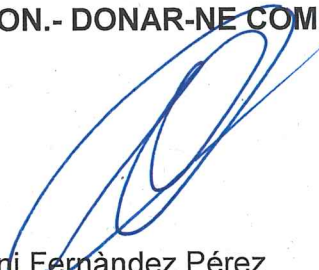
El Tinent d'Alcalde que sota signa efectua la següent,


PROPOSTA DE RESOLUCIÓ

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

SEGON.- DONAR-NE COMPTE al Consell Plenari.

A Barcelona, 29 de febrer de 2024


Antoni Fernández Pérez
Gerent de Pressupostos i Hisenda


Albert Dalmau Miranda
Gerent Municipal


Jordi Valls Riera
Quart Tinent d'Alcalde

DECRET

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

Que es compleixi.

Barcelona, 29 de febrer de 2024


L'ALCALDE
Jaime COLLBONI CUADRADO

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

DECRET

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

Barcelona,


SECRETARI GENERAL
Jordi CASES PALLARÈS

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

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

Jordi Cases i Pallarès



**Ajuntament
de Barcelona**

Secretaria General

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

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

Secretaria General,



**Ajuntament
de Barcelona**

Signat electrònicament
per: Ajuntament de
Barcelona Secretaria
General
Data :2024.03.25
09:51:58 CET
Raó: Acte de constància
Lloc : Barcelona

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2023

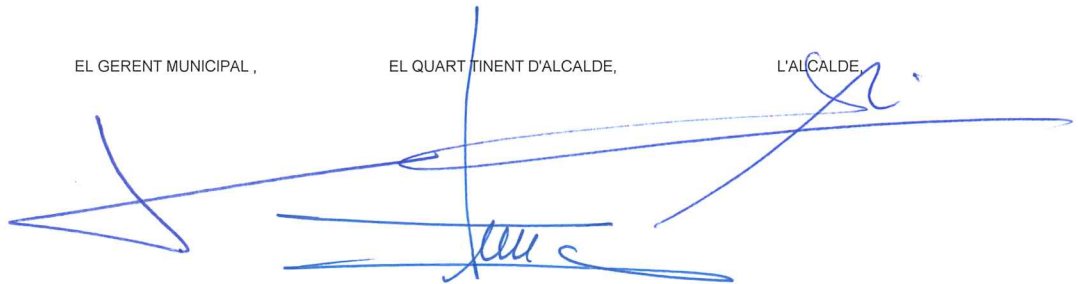
CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	3.186.365.557,86	2.753.142.433,40		433.223.124,46
b. Operacions de capital	140.686.916,57	584.133.966,84		-443.447.050,27
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.327.052.474,43	3.337.276.400,24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

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

Barcelona, 29 de febrer de 2024

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2023- NORMES SEC

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

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

L'INTERVENTOR



Barcelona, 29 de febrer de 2024

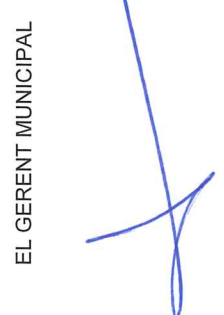
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

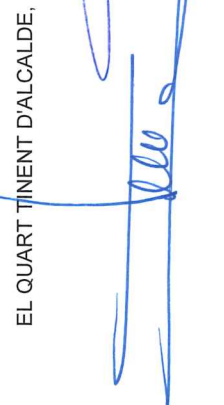
Data : 31-12-2023
MODEL : CGIT

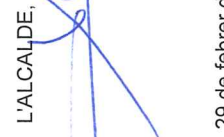
CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2023

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

L'INTERVENTOR,


EL GERENT MUNICIPAL


EL QUART TINET D'ALCALDE,


L'ALCALDE,


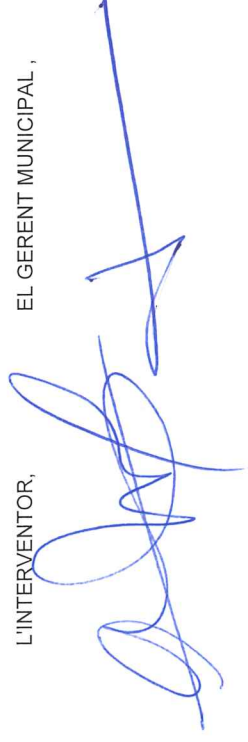
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2023
MODEL : CGIT

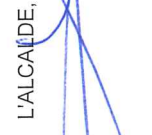
EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2023

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

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

L'INTERVENTOR,


EL GERENT MUNICIPAL ,


EL QUART Tinent d'Alcalde,


L'ALCALDE,


LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2023

Econòmic	Crèdit Inicial	Modif. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses		Obligacions		Obligacions		Romanents
				Compromeses	Reconegudes Netes	Pagaments	Pendents Pagament	Crèdit		
1	DESPESES DE PERSONAL									
	494.630.466,19	26.004.062,79	520.634.528,98	519.210.200,99	518.790.674,87	518.414.308,25	376.366,62		1.843.854,11	
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS									
	758.774.621,14	-13.069.204,61	745.705.416,53	718.159.634,46	692.032.047,67	567.998.046,15	124.034.001,52		53.673.368,86	
3	DESPESES FINANCERES									
	21.000.010,00	1.940.875,17	22.940.885,17	21.453.661,98	21.453.661,98	21.404.052,07	49.609,91		1.487.223,19	
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS									
	1.393.290.352,31	177.790.670,21	1.571.081.022,52	1.522.460.274,08	1.520.866.048,88	1.186.996.589,92	333.869.458,96		50.214.973,64	
5	FONS DE CONTINGÈNCIA									
	82.953.786,94	-69.734.407,97	13.219.378,97	0,00	0,00	0,00	0,00		13.219.378,97	
6	INVERSIONS REALS									
	695.682.698,54	-65.919.998,83	629.762.699,71	502.606.352,58	493.104.632,53	240.339.461,07	252.765.171,46		136.658.067,18	
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL									
	63.917.301,46	50.439.484,99	114.356.786,45	92.528.039,74	91.029.334,31	47.473.536,44	43.555.797,87		23.327.452,14	
8	ACTIUS FINANCERS									
	37.709.089,95	0,00	37.709.089,95	2.011.123,69	1.681.612,69	1.534.256,43	147.356,26		36.027.477,26	
9	PASSIUS FINANCERS									
	47.912.286,33	-6.856,74	47.905.429,59	44.992.741,06	44.992.741,06	44.985.967,77	6.773,29		2.912.688,53	
TOTALS	3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	3.423.422.028,58	3.383.960.753,99	2.629.146.218,10	754.804.535,89		319.364.483,88	

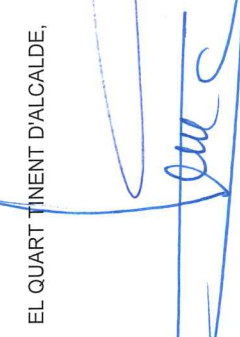
L'INTERVENTOR,



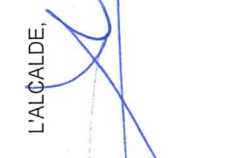
EL GERENT MUNICIPAL,



EL QUART Tinent D'ALCALDE,



L'ALCALDE,



ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2023

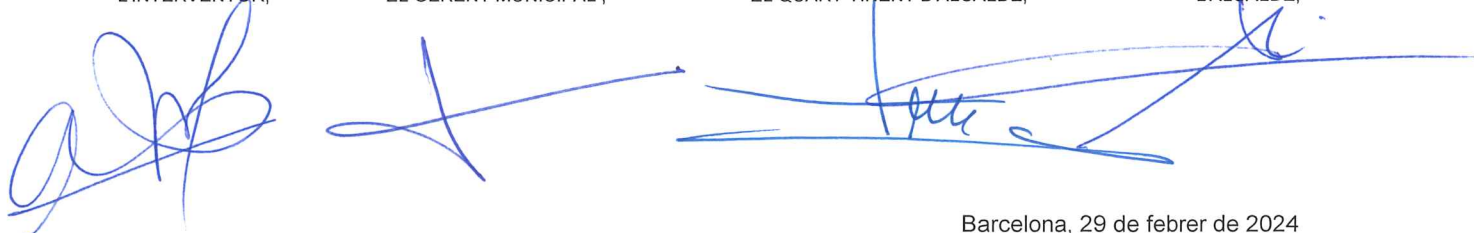
COMPONENTS	2023 (31.12)	2022 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	846.837.697,83	713.938.939,98
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	884.560.983,87	946.860.191,51
(+) del Pressupost Corrent	226.530.994,73	236.844.514,88
(+) de Pressupostos Tancats	557.482.090,55	600.166.843,64
(+) d'operacions no pressupostàries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

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,



Barcelona, 29 de febrer de 2024

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2023
MODEL : 009DAC

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022 I ANTERIORS

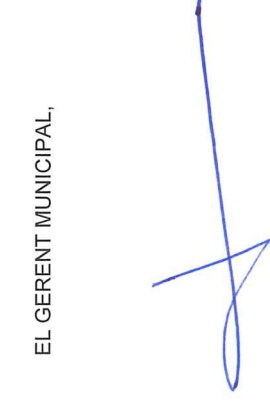
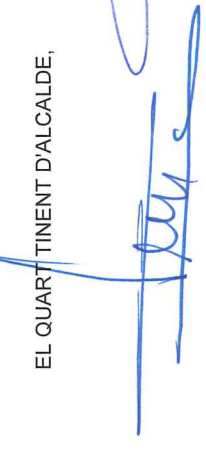
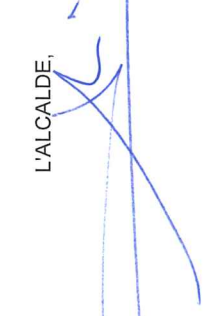
Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancel.lats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES							
	248.480.470,33	3.490.165,81	251.970.636,14	17.010.048,72	10.242.160,97	224.718.426,45	22.333.157,42	202.385.269,03
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	6.791.315,70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

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART Tinent D'ALCALDE,

L'ALCALDE,



ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2023
MODEL : 006OBT

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2022 | ANTERIORS

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

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

EL QUART TINENT D'ALCALDE,

L'ALCALDE,

INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONDS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2023 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

Contingut

1.	Introducció a la liquidació del pressupost.....	2
2.	Normativa d'aplicació	3
3.	L'execució del Pressupost i els romanents de crèdit.....	4
4.	Les despeses amb finançament afectat.....	6
5.	El Resultat Pressupostari de l'exercici 2023	7
6.	El Romanent de Tresoreria	9
6.1.	L'Estat de Tresoreria	10
6.2.	Els drets de difícil o impossible realització	11
6.3.	El Romanent de Tresoreria a 31 de desembre de 2023.....	14
7.	Variació dels passius financers	16
8.	A efectes merament informatius avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	16
8.1.	Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona	19
8.2.	Estabilitat pressupostària dels ens dependents que consoliden a efectes SEC.....	33
9.	Avaluació del compliment de la Regla de despesa	33
10.	Avaluació de la sostenibilitat financera	33
10.1.	Compliment del límit de deute	33
10.2.	Deute comercial: període mitjà de pagament.....	34
11.	Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals	35
	Annex 1. Execució pressupost exercici corrent	37
	Annex 2. Execució pressupost exercicis tancats	38
	Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3.....	39
	Annex 4. Endeutament financer	40

1. Introducció a la liquidació del pressupost

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En la liquidació del Pressupost es determinen:

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

El Resultat Pressupostari de l'exercici.

Els Romanents de Crèdit.

El Romanent de Tresoreria.

A continuació s'analitza la liquidació del Pressupost 2023 de l'Ajuntament de Barcelona per apartats.

2. Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

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

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

Cal tenir en compte que per acord de Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, s'aprovà, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres del 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, pels anys 2020, 2021 i 2022. Aquestes mesures s'han prorrogat per a l'exercici 2023 per Acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022, aprovat pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida sumen l'import de 319.364.483,88 euros i la seva composició és la següent:

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

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

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

Els saldos de crèdits estan compostats de 264.971.862,94 euros de crèdits disponibles i de 12.079.197,74 euros de crèdits retinguts.

D'acord amb el que preveu l'article 182.3 del TRLRHL, els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament als corresponents crèdits del pressupost de despeses de l'exercici 2024, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa.

4. Les despeses amb finançament afectat

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

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

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

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

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

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

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

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

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

Per a l'exercici 2024, cal completar la informació registrada en el sistema comptable relativa a les despeses amb finançament afectat segons estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

5. El Resultat Pressupostari de l'exercici 2023

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

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

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

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

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

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

Les esmentades desviacions podran ser positives o negatives segons que els ingressos realitzats superin els que s'haurien d'haver produït en funció de la despesa realment realitzada, o viceversa. Així, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives de finançament, i en disminució, per l'import de les desviacions positives de finançament de l'exercici.

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2023 (import en euros)

INTERVENCIÓ GENERAL

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

6. El Romanent de Tresoreria

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

El Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i el Reglament Pressupostari aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, va introduir limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa.

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

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

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

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

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

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

6.1. L'Estat de Tresoreria

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

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

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

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

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

INTERVENCIÓ GENERAL

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

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

S'ha de fer esment que el compte 577.01 conté 1 dipòsit a Kutxabank, de 100 milions d'euros, a termini fix amb un venciment a 1 any, 2 dipòsits a Banc Santander, de 25 milions d'euros cada un d'ells, a termini fix amb un venciment a 6 mesos i 1 dipòsit a Banc Sabadell, de 100 milions d'euros, a termini fix amb un venciment a 6 mesos. Es recorda que la ICAL preveu que el compte 577 reculli inversions financeres de gran liquiditat que "en el moment de la seva formalització tenen un venciment no superior a 3 mesos".

6.2. Els drets de difícil o impossible realització

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

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "Deteriorament de valor de crèdits" que comprèn provisions per diferents conceptes d'ingressos, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

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

A l'expedient 23XF1323 d'assentaments directes DD l'ajuntament ha calculat les provisions a dotar separatament per ingressos tributaris i multes, per ingressos tributaris ajornats, per ingressos no tributaris i, també, per donar compliment a l'Art. 193 bis del TRLRHL.

A. Provisió per deutors tributaris i multes

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

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

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs (pendents de cobrar)	% d'insolvència de les multes (pendents de cobrar)
2016 i anteriors	95,90%	96,80%
2017	57,10%	82,20%
2018	64,50%	72,20%
2019	53,60%	115,50%
2020	12,70%	93,40%
2021	37,60%	70,40%
2022	53,40%	82,80%
2023	30,00%	66,70%
TOTAL	59,80%	84,30%

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total a dotar com a provisió de dubtós cobrament per ingressos tributaris i multes és de 502.408.263,00 euros.

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

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

B. Provisió per deutors no tributaris

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

ahora, determinar en quins cassos es consideren els deutes com incobrables i, per tant, procedir a tramitar la seva baixa en comptabilitat. Cal tenir en compte que la major part de la provisió dotada correspon a deutes de l'any 2014 i anteriors.

La provisió que s'ha dotat a 31 de desembre de 2023 és de 9.737.844,45 euros.

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

L'article 193 bis del RDL 2/2004 estableix que "Las Entidades Locales deberán informar al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas y a su Pleno, u órgano equivalente, del resultado de la aplicación de los criterios determinantes de los derechos de difícil o imposible recaudación con los siguientes límites mínimos: a) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 25 por ciento. b) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 50 por ciento. c) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los ejercicios cuarto a quinto anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán, como mínimo, en un 75 por ciento. d) Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minorarán en un 100 por ciento.". Donat que aquest article fa referència als drets liquidats dins dels pressupostos, s'han exclòs del seu càlcul els imports objecte d'ajornament i/o fraccionament que no es troben vençuts a 31 de desembre de 2023. Els càlculs que ha fet l'ajuntament per tal de verificar el compliment d'aquests mínims es reflecteixen en el següent quadre:

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

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

D. Resum de provisions dotades



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

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

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

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

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2023

INTERVENCIÓ GENERAL

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

En l'estat del romanent de tresoreria que s'acompanya en la liquidació del pressupost de l'any 2023, figura com a cobrament pendent d'aplicació l'import del saldo del compte (4199). D'acord amb la ICAL-2013 els saldos dels comptes (419) han de figurar en el romanent de tresoreria dins de l'apartat d'obligacions pendents de pagament per operacions no pressupostàries i no dins de les partides pendents d'aplicació.

Es comprova que el saldo del compte comptable (554) "cobraments pendents d'aplicació" presenta a data 31 de desembre de 2023 un saldo creditor, però entre els seus subcomptes divisionaris n'hi ha que presenten saldo deutor, quan, d'acord amb el quadre de comptes del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local aprovat per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, el saldo d'aquests comptes sempre ha de ser creditor, ja que correspon als cobraments rebuts que no s'han pogut aplicar als seus conceptes definitius per necessitar un tràmit previ per a la seva aplicació definitiva. Un saldo deutor implica l'aplicació pressupostària definitiva sense haver comptabilitzat el cobrament, el que podria comportar la disminució d'un deutor que encara no s'ha cobrat.

Aquesta Intervenció considera que s'haurien d'analitzar els saldos deutors d'aquests comptes per determinar si cal fer alguna regularització comptable i valorar la possibilitat d'introduir millores en els procediments comptables d'aquests cobraments per tal que no es produeixin saldos diferents dels previstos en el quadre de comptes del PGCP adaptat per a l'Administració Local.

7. Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 4, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer de l'Ajuntament de Barcelona, mostrant la situació del deute viu a l'inici de l'exercici 2023, les amortitzacions financeres i el nou endeutament realitzats durant l'any i la situació final a 31 de desembre del mateix any. D'aquest estat es desprèn que l'endeutament s'incrementa en 165.487.713,67 € l'import de les amortitzacions financeres realitzades a l'exercici 2023 és de 44.512.286,33 € i el nou endeutament de l'any és de 210.000.000,00€.

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

8. A efectes merament informatius avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pels ens no subjectes a regim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti d'aplicació, dels

seus estats provisionals es dedueixi que incorreran en pèrdues, el sanejament de les quals requereix una dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat que els ha d'aportar i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

S'ha de fer esment que per acord de Congrés dels Diputats de el 20 d'octubre de 2020 (publicat en el diari oficial de sessions), s'aprova, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres de el 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer. Aquestes mesures s'han prorrogat per als exercicis 2022 i 2023 per Acords del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 i de 26 de juliol de 2022 aprovats pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021 i el 22 de setembre de 2022 respectivament.

Pel que fa a el límit de deute, s'ha d'informar del nivell d'endeutament a 31.12.2023, a efectes de el Protocol de procediment de dèficit excessiu (Deute viu PDE) i l'endeutament a l'efecte de l'aplicació de el règim d'autorització recollit en el article 53 TRLRHL i en la disposició final 31a de la llei de pressuposts generals de l'Estat.

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

Es mantenen els compliment de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF i en la normativa de desenvolupament. Aquestes normes així com les conseqüències del seu incompliment continuen sent aplicables així mateix no es suspèn la responsabilitat fiscal de les administracions públiques. Tot i la suspensió del compliment de les regles fiscals es manté l'obligació de l'avaluació de les mateixes, i per tant, cal avaluar la capacitat/ necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional i el compliment de la sostenibilitat financera, tant en l'elaboració i aprovació del pressupost, en la seva execució així com en la liquidació.

Tal i com s'ha assenyalat, l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC2010, de manera consolidada respecte de les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona classificades dins del subsector de les Administracions públiques (s.1313), per la qual cosa, les dades relatives al càlcul de l'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament de Barcelona s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a l'Ajuntament, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals.

Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes i poder així calcular la capacitat de finançament en termes SEC2010

A efectes merament informatius, per estar suspeses les regles fiscals, el càlcul de l'estabilitat pressupostària prevista a la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es realitzarà a l'informe de la Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona relatiu a l'aprovació del Compte General de la Corporació, on es presentarà aquest càlcul en termes consolidats, d'acord amb els criteris SEC2010.

8.1. Estabilitat pressupostària Ajuntament de Barcelona

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

Liquidació Pressupost d'Ingressos 2023:

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

Liquidació Pressupost de Despeses 2023:

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

Saldo d'operacions no financeres

-10.223.925,81 euros

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

AJUSTAMENTS:

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

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

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

Per tant, per aplicar el criteri de caixa cal efectuar un **ajustament negatiu de -56.667.775,31 euros**¹.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ii. Transferències corrents i de capital

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

1. En primer lloc, a nivell de cada Corporació Local: s'han d'eliminar les transferències donades i rebudes dins de les unitats dependents de la mateixa corporació que, a efectes SEC2010, es consideren administracions Públiques. És per això que s'ha de realitzar un estat de consolidació de les liquidacions de les entitats classificades dins del subsector 1313 adscrites al l'Ajuntament de Barcelona, a l'efecte d'eliminar les transferències internes. Aquestes eliminacions de transferències internes es faran quan tinguin, segons els corresponents terminis, formulats i aprovats els comptes anuals les entitats adscrites a

l'Ajuntament de Barcelona, per la qual cosa, aquestes dades de s'hauran de completar amb els resultats de les empreses, fundacions, i altres ens adscrits a la Corporació a efectes de Comptabilitat Nacional.

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

El manual estableix que dins del capítol IV i del capítol VII, per les transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament:

“En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional..../...

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

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

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

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

S'ha de fer esment que a la data d'emissió d'aquest informe, la Generalitat de Catalunya facilita una relació d'obligacions reconegudes durant l'any 2023 amb caràcter provisional, per la qual cosa aquest ajust haurà de ser revisat quan es disposi d'un certificat definitiu de les obligacions reconegudes a favor de l'Ajuntament per la Generalitat de Catalunya a l'exercici 2023.

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

- Estat Ajuntament

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

- Generalitat Ajuntament

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

Total ajustament **5.814.888,43 euros.**

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

iii. Fons Europeus

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

La conciliació de saldos entre la comptabilitat municipal i les justificacions efectuades és la següent segons dades remeses per la Direcció de Serveis de Comptabilitat:

INTERVENCIÓ GENERAL

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

Per tant, caldrà efectuar un ajustament negatiu de **-676.639,94 euros**.

c) Ajustament per dividendes i participació en beneficis

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

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

A l'estat d'execució del capítol V del pressupost d'ingressos, a 31 de desembre de 2023, figuren uns drets reconeguts, per import de 497.426,62 € (econòmic 53700 Dividendes d'empreses privades). La distribució d'aquests drets és la següent:

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

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

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

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

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

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

S'ha de fer esment que aquestes devolucions inclouen 5.053.058,79 € corresponents a les devolucions de plusvàlues que ja han estat ajustades en comptabilitat nacional. L'import de l'ajust ascendeix a 780.970,97€.

B. AJUSTAMENTS DE DESPESES:

a) Capítol 3 de l'Estat de Despeses

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

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

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

L'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2023 es van meritatar anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritatar a l'any 2023.

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

INTERVENCIÓ GENERAL

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

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

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

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

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

En la comptabilitat pressupostària figurarà un import retingut equivalent a l'import extra pressupostari pendent de justificar, quan es tracti d'ens no subjectes a pressupost. Pels ens subjectes a pressupost, es comptabilitzarà el corresponent document comptable AD.

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

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

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

El “Manual” estableix:

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

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

L'anàlisi d'aquest possible ajust s'haurà de completar amb les dades dels ens dependents, quan tinguin, segons els corresponents terminis, aprovats els comptes anuals per fer l'ajust SEC que correspongui per la diferència entre les obres executades a l'exercici 2023 mitjançant ens dependents i l'import de la inversió comptabilitzada al pressupost 2023 de l'ajuntament.

c) Capítol 8 de l'Estat de Despeses

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

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

El “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

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

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

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

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

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

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

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

L'Estat d'execució del capítol VIII del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2023, és el següent:

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

86090 Aportacions a altres empreses.

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

V01663020 ALDEA IBERIAN TECH I-A FCR	P/86090	300.000,00
<i>5ª i 6ª aportació capital</i>		
V67524694 SC GROWTH FUND II PLUS FCRE	P/86090	222.602,19
<i>5ª i 6ª aportació capital</i>		
V67402131 INVIVO VENTURES ,FCR	P/86090	112.691,00
<i>7ª, 8ª, 9ª i 10ª aportació capital</i>		
A02718690 4FOUNDERS CAPITAL II FCRE SA	P/86090	270.000,00
<i>5ª i 6ª aportació capital</i>		
A67293829 SABADELL ASABYS HEALT INNOVATIC	P/86090	96.500,00
<i>aportació capital</i>		
A02882843 THE EXTENSION FOUND SCR-PYME, S.	P/86090	400.000,00
<i>2ª 3ª Aportació</i>		
V67906727 N VENTURES I INCUBACION FCRE	P/86090	279.819,50
<i>1ª i 2ª aportació</i>		
<i>Aportació de Fons a diferents empreses de Capital Risc</i>		

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

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

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

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

El saldo inicial del compte (413) "Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost" és de 28.192.869,92 € i el final de 34.570.796,90€ per la qual cosa s'ha de realitzar un **ajustament negatiu per import de -6.377.926,98€**

Altres ajustaments

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

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

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

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

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

- **Fons next generation UE**

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

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

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

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

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

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

S'ha de tenir en compte que les previsions inicials d'ingressos d'aquestes subvencions i transferències rebudes de la Unió Europea poden provenir d'excés de finançament afectat (per haver-se rebut en exercicis anteriors), que, en imputar-se al Capítol 8 d'ingressos, no computen en el càlcul del dèficit o capacitat de finançament, però si ho fan les despeses a què donen lloc. L'excés de transferències rebudes per actuacions incloses en el MRR respecte a les despeses tenen la consideració d'avançament financer.

Per obtenir aquesta neutralitat s'eliminen del pressupost de l'Ajuntament els reconeixements d'ingressos i les obligacions vinculades al MRR.

Projecte	DF (fíxes pressupost)
NEXTGEN_01	-3.346.403,39
NEXTGEN_02	15.852.434,23
NEXTGEN_2B	-9.538.831,16
NEXTGEN_03	-450.115,13
NEXTGEN_04	-786.006,02
NEXTGEN_05	1.762.416,08
NEXTGEN_06	30.723.684,86
NEXTGEN_07	0,00
NEXTGEN_08	2.087.040,04
NEXTGEN_10	4.796.108,97
NEXTGEN_11*	545.432,51
Total ajust	41.100.328,48

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

- **Pagaments avançats**

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

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

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

RESUM D'AJUSTAMENTS DE L'AJUNTAMENT:

Segons s'aprecia al següent quadre, a efectes merament informatius, la diferència dels drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustos fins aquí descrits dona la següent capacitat de finançament de la liquidació del pressupost individual de l'Ajuntament:

CAPACITAT DE FINANÇAMENT 2023- NORMES SEC

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

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

Aprovats els comptes anuals de les entitats descrites s'ha de realitzar un estat de consolidació de la liquidació a l'efecte d'eliminar les transferències internes i poder així calcular la capacitat de finançament en termes SEC2010.

8.2. Estabilitat pressupostària dels ens dependents que consoliden a efectes SEC

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

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

9. Avaluació del compliment de la Regla de despesa

D'acord amb la LO 2/202012 al suspendre les regles fiscals per a 2023, no s'avalua el compliment per part de la corporació de la regla de la despesa.

10. Avaluació de la sostenibilitat financera

10.1. Compliment del límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic fixat per a les diferents administracions públiques. Com s'ha indicat, ha estat suspès també el límit de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per a l'any 2023.

No obstant això, es manté l'aplicació en la seva totalitat de el règim d'endeutament de les EELL que estableix el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en altres normes amb rang de llei. D'aquesta manera, es manté i no se suspèn el règim d'autorització d'operacions de crèdit. Cal tenir en compte que l'objectiu de deute públic es fixa per al conjunt del subsector de corporacions locals i no per a cadascuna d'elles, que sempre han estat subjectes, a títol individual, a les normes específiques aplicables a les hisendes locals.

D'acord amb la informació provisional (prèvia a l'auditoria) facilitada per la Direcció de Finançament la situació del finançament a 31/12/2023 consolidat S13 segons LGEP és de 1.331.092 milers d'euros, corresponent 1.012.884 milers

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

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

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

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

10.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de Pagament.

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar 31 de desembre de 2023 en:

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

INTERVENCIÓ GENERAL

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

En dies

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

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

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

11. Conclusions sobre el compliment de les regles fiscals

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

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

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

Barcelona, 29 de febrer de 2024

L'INTERVENTOR GENERAL,



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

Antonio Muñoz Juncosa

Annex 1. Execució pressupost exercici corrent

AJUNTAMENT DE BARCELONA. ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2023 RESUMI PER CAPÍTOLS										
Capítol d'ingressos	Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)=(1+2)	% 3/1	Drets reconeguts nets (o D.liquidats) (4)	% 4/3	Recaptat Liquidat (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Cap. 1	1.096.846.418,72	0,00	1.096.846.418,72	100,0	1.089.097.936,41	99,3	1.050.942.264,31	96,5	38.155.672,10	3,5
Cap. 2	141.488.782,08	0,00	141.488.782,08	100,0	165.513.532,18	117,0	163.741.801,26	96,9	1.771.730,92	1,1
Cap. 3	347.472.066,19	0,00	347.472.066,19	100,0	404.081.066,57	116,3	268.514.389,10	66,5	135.566.677,47	33,5
Cap. 4	1.474.952.958,21	24.446.410,96	1.499.399.369,17	101,7	1.480.843.673,65	98,8	1.449.204.116,27	97,9	31.639.557,38	2,1
Cap. 5	29.759.216,28	0,00	29.759.216,28	100,0	46.829.349,05	157,4	44.000.609,95	94,0	2.828.740,10	6,0
Total operacions corrents	3.090.519.441,48	24.446.410,96	3.114.965.852,44	100,8	3.186.365.557,86	102,3	2.976.403.179,89	93,4	209.962.377,97	6,6
Venda d'inversions reals	100.160,00	0,00	100.160,00	100,0	1.289.035,37	1.287,0	1.204.851,39	93,5	84.183,98	6,5
Transferències de capital	159.842.950,00	42.057.953,25	201.900.903,25	126,3	139.397.881,20	69,0	122.913.448,42	88,2	16.484.432,78	11,8
Total operacions de capital	159.943.110,00	42.057.953,25	202.001.063,25	126,3	140.686.916,57	69,6	124.118.299,81	88,2	16.568.616,76	11,8
Variació d'actius financers	20,00	40.940.260,80	40.940.280,80	n.s.	340.985,70	0,8	340.985,70	-	0,00	-
Variació passius financers	345.408.041,38	0,00	345.408.041,38	100,0	211.087.463,20 (*)	61,1	211.087.463,20	100,0	0,00	0,0
Total operacions financeres	345.408.061,38	40.940.260,80	386.348.322,18	111,9	211.428.448,90	54,7	211.428.448,90	100,0	0,00	0,0
TOTAL INGRESSOS	3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	103,0	3.538.480.923,33	95,5	3.311.949.928,60	93,6	226.530.994,73	6,4

(*) 1.087.463,20 corresponen a fiances rebudes.

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESSES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2023 RESUMI PER CAPÍTOLS												
Capítol de despeses	Crèdit inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa comprornesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	494.630.466,19	26.004.062,79	520.634.528,98	105,3	519.210.200,99	99,7	519.210.200,99	99,7	518.790.674,87	99,6	518.414.308,25	99,9
Compres de béns i serveis	758.774.621,14	-13.069.204,61	745.705.416,53	98,3	719.489.570,84	96,5	718.159.834,46	96,3	692.032.047,67	92,8	567.998.046,15	82,1
Interessos	21.000.010,00	1.940.875,17	22.940.885,17	109,2	21.453.661,98	93,5	21.453.661,98	93,5	21.453.661,98	93,5	21.404.052,07	99,8
Transferències corrents	1.393.290.352,31	177.790.670,21	1.571.081.022,52	112,8	1.523.762.489,98	97,0	1.522.460.274,08	96,9	1.520.866.048,88	96,8	1.186.996.589,92	78,0
Fons de contingència	82.953.786,94	-69.734.407,97	13.219.378,97	15,9	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,0
Total operacions corrents	2.750.649.236,58	122.931.995,59	2.873.581.232,17	104,5	2.783.915.922,59	96,9	2.781.283.771,51	96,8	2.753.142.433,40	95,8	2.294.812.996,39	83,4
Inversions reals	695.682.698,54	-63.919.998,83	629.762.699,71	90,5	502.743.496,97	79,8	502.606.352,58	79,8	493.104.632,53	78,3	240.339.461,07	48,7
Transferències de capital	63.917.301,46	50.439.484,99	114.356.786,45	178,9	92.600.892,88	81,0	92.528.039,74	80,9	91.029.334,31	79,6	47.473.536,44	52,2
Total operacions de capital	759.600.000,00	-15.480.513,84	744.119.486,16	98,0	595.344.389,85	80,0	595.134.392,32	80,0	584.133.966,84	78,5	287.812.997,51	49,3
Variació d'actius financers	37.709.089,95	0,00	37.709.089,95	100,0	2.011.123,69	5,3	2.011.123,69	5,3	1.681.612,69	4,5	1.534.256,43	91,2
Variació passius financers	47.912.286,33	-6.856,74	47.905.429,59	100,0	44.992.741,06	93,9	44.992.741,06	93,9	44.992.741,06 (*)	93,9	44.985.967,77	100,0
Total operacions financeres	85.621.376,28	-6.856,74	85.614.519,54	100,0	47.003.864,75	54,9	47.003.864,75	54,9	46.674.353,75	54,5	46.520.224,20	99,7
TOTAL DESPESSES	3.595.870.612,86	107.444.625,01	3.703.315.237,87	103,0	3.426.264.177,19	92,5	3.423.422.026,58	92,4	3.383.950.753,99	91,4	2.629.146.218,10	77,7

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

Annex 2. Execució pressupost exercicis tancats

AJUNTAMENT DE BARCELONA.						
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2023						
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS						
Exercicis tancats	Saldo inicial (S.i.)	Modificacions (S.i.)	Drets anul·lats i cancel·lats	Drets liquidats nets	Recaptat	%
	(1)	(2)	(3)	(4) = (1+2-3)	(5)	5/4
						(6) = (4-5)
2011	106.026.250,08	607.287,91	6.998.720,25	99.634.817,74	1.111.107,33	1,1
2012	31.105.366,81	240.363,21	3.105.423,27	28.240.306,75	484.578,36	1,7
2013	35.535.081,55	279.848,24	2.650.217,92	33.164.711,87	700.357,10	2,1
2014	30.440.338,12	290.892,01	2.389.518,84	28.341.711,29	737.109,60	2,6
2015	31.291.686,74	349.526,36	4.533.912,46	27.107.300,64	929.887,55	3,4
2016	34.250.727,98	388.684,69	3.580.359,32	31.059.053,35	1.187.933,83	3,8
2017	38.952.892,65	429.962,63	4.883.881,52	34.498.973,76	1.158.717,72	3,4
2018	50.277.688,22	714.092,57	5.265.818,66	45.725.942,13	2.025.742,22	4,4
2019	62.326.645,43	745.182,50	14.717.914,90	48.353.913,03	2.784.159,79	5,8
2020	92.737.113,10	1.136.264,45	24.607.396,71	69.265.980,84	3.916.419,95	5,7
2021	87.223.072,96	1.651.550,60	21.306.845,80	67.567.777,76	7.923.866,96	11,7
2022	236.844.514,88	1.562.348,53	14.159.239,77	224.247.623,64	156.766.141,84	69,9
TOTAL	837.011.358,52	8.396.003,70	108.199.249,42	737.208.112,80	179.726.022,25	24,4

AJUNTAMENT DE BARCELONA.					
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2023					
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS					
Exercicis tancats	Saldo inicial	Modificacions i anul·lacions	Obligacions reconegudes	Pagaments realitzats	%
	(1)	(2)	(3) = (1-2)	(4)	4/3
					(5) = (3-4)
2018	2.316.806,71	1.375,00	2.315.431,71	1.053.424,17	45,5
2019	20.499,18	500,00	19.999,18	79,56	0,4
2020	9.978.475,45	300,00	9.978.175,45	3.000.500,00	30,1
2021	55.991.820,60	4.891,05	55.986.929,55	34.395.910,76	61,4
2022	777.074.569,88	19.684,49	777.054.885,39	713.933.912,17	63.120,973,22
TOTAL	845.382.171,82	26.750,54	845.355.421,28	752.383.826,66	89,0

Annex 3. Detall d'ingressos cap. 1, 2 i 3

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



Annex 4. Endeutament financer

VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2023	Amortitzacions financeres 2023	Nou endeutament 2023	Situació final a 31/12/2023
Préstec 90 MM €	16-febr-04	15-set-23	4.000.000,00	4.000.000,00		0,00
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00			60.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	33.333.333,35	3.333.333,33		30.000.000,02
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	128.000.000,00	16.000.000,00		112.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00			73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00			70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	5.000.000,00	1.250.000,00		3.750.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	1.250.000,00	312.500,00		937.500,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	8.333.333,36	1.666.666,66		6.666.666,70
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	15.902.777,76	3.180.555,56		12.722.222,20
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	40.000.000,00	4.000.000,00		36.000.000,00
Préstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	5.769.230,80	576.923,08		5.192.307,72
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00			35.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	42.307.692,30	3.846.153,85		38.461.538,45
Préstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	50.000.000,00	3.846.153,85		46.153.846,15
Préstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	45.000.000,00	2.500.000,00		42.500.000,00
Préstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00			6.000.000,00
Préstec 35 M€	10-juny-21	17-des-30	35.000.000,00			35.000.000,00
Préstec 25 M€	10-juny-21	17-des-28	25.000.000,00			25.000.000,00
Préstec 95 M Tram 50 M	20-des-21	19-des-31	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 70 M € Tram 49 M	15/012/22	15-des-49	49.000.000,00			49.000.000,00
Préstec 15 M	15/012/22	15-des-32	15.000.000,00			15.000.000,00
Préstec 50M	15/012/22	15-des-42	50.000.000,00			50.000.000,00
Préstec 180 M Tram 21 M	11-des-23	11-des-38			21.000.000,00	21.000.000,00
Préstec 180 M Tram 60 M	11-des-23	11-des-38			60.000.000,00	60.000.000,00
Préstec 129 M	20-des-23	31-des-43			129.000.000,00	129.000.000,00
TOTALS			847.396.367,57	44.512.286,33	210.000.000,00	1.012.884.081,24

Descripció de l'operació	Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2023 en euros	Amortitzacions contractuals 2.024	Resta d'annualitats
Schuldschein 60 MM €	21-set-09	21-set-29	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Préstec 50 MM €	20-des-12	20-des-32	30.000.000,02	3.333.333,33	26.666.666,69
Préstec 160 MM €	21-des-15	21-des-30	112.000.000,00	16.000.000,00	96.000.000,00
Préstec 73,5 MM €	21-des-16	30-des-26	73.500.000,00	0,00	73.500.000,00
Préstec 70 MM €	21-des-16	30-des-29	70.000.000,00	0,00	70.000.000,00
Préstec 10 MM €	19-des-16	19-des-26	3.750.000,00	1.250.000,00	2.500.000,00
Préstec 2,5 MM €	22-des-16	22-des-26	937.500,00	312.500,00	625.000,00
Préstec 15 MM €	18-des-17	18-des-27	6.666.666,70	1.666.666,66	5.000.000,04
Préstec 28,625 MM €	18-des-17	18-des-27	12.722.222,20	3.180.555,56	9.541.666,64
Préstec 40 MM €	15-des-17	15-des-32	36.000.000,00	4.000.000,00	32.000.000,00
Préstec 7,5 MM €	20-des-17	20-des-32	5.192.307,72	576.923,08	4.615.384,64
Emissió de bons 35 MM €	20-des-17	20-des-27	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
Préstec 50 MM € Tram A	12-des-18	12-des-33	38.461.538,45	3.846.153,85	34.615.384,60
Préstec 100 M 2n Tram 50 M	29-juny-20	29-juny-35	46.153.846,15	3.846.153,85	42.307.692,30
Préstec 95 M Tram 45 M	29-oct-20	29-oct-40	42.500.000,00	2.500.000,00	40.000.000,00
Préstec 6 M€	15-des-20	15-des-28	6.000.000,00	0,00	6.000.000,00
Préstec 35 M€ (vt. 17/12/30)	10-juny-21	17-des-30	35.000.000,00	0,00	35.000.000,00
Préstec 25 M€ (vt. 17/12/28)	10-juny-21	17-des-28	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00
Préstec 95 M Tram 50 M	20-des-21	19-des-31	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00
Préstec 70 M € Tram 49 M	15/012/22	15-des-49	49.000.000,00	0,00	49.000.000,00
Préstec 15 M	15/012/22	15-des-32	15.000.000,00	0,00	15.000.000,00
Préstec 50M	15/012/22	15-des-42	50.000.000,00	0,00	50.000.000,00
Préstec 180 M Tram 21 M	11-des-23	11-des-38	21.000.000,00	0,00	21.000.000,00
Préstec 180 M Tram 60 M	11-des-23	11-des-38	60.000.000,00	0,00	60.000.000,00
Préstec 129 M	22-des-23	31-des-43	129.000.000,00	0,00	129.000.000,00
TOTALS			1.012.884.081,24	40.512.286,33	972.371.794,91