



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Hisenda
Carrer Pallars, 200-202
08005 Barcelona
<http://ajuntament.barcelona.cat/hisenda>

COMPTE GENERAL

a 31 de desembre de 2023



INDEX

1.- Comptes anuals 2023 i informe d'intervenció amb opinió d'auditoria..... 1-50

2.- Liquidació del pressupost 2023

Decret.....	51
Resultat pressupostari	52
Estat d'ingressos – Pressupost corrent	53
Estat de despeses – Pressupost corrent	54
Estat del romanent de tresoreria	55
Estat d'ingressos – Pressupostos tancats	56
Estat de despeses – Pressupostos tancats	57
Resum general de tresoreria	58
Informe d'Intervenció	59-65

3.- Documentació complementària

Estats de liquidació del pressupost

- Resum de la classificació funcional de la despesa	66
- Resum de la classificació econòmica de la despesa	67-70
- Resum de les obligacions reconegudes netes.....	66
- Resum de la classificació econòmica dels ingressos.....	71

Informació sobre l'endeutament

- Estat del deute. Deute.....	72
- Estat del deute. Interessos meritats	72
- Avals concedits	72



Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics	73
Informació de les operacions no pressupostàries	
- Deutors.....	74
- Creditors.....	74
- Partides pendents d'aplicació. Ingressos	74
Informació pressupostària	
- Exercici corrent. Pressupost de despeses	
• Modificacions de crèdit	75-76
• Romanents de crèdit	77
- Exercici corrent. Pressupost d'ingressos	
• Procés de gestió: drets anul.lats	71
• Procés de gestió: drets cancel.lats	71
• Procés de gestió: recaptació neta	71
• Devolució d'ingressos.....	71
• Compromisos d'ingrés.....	71
- Exercicis tancats	
• Obligacions de pressuposts tancats	78
• Drets a cobrar de pressupostos tancats. Drets anul.lats	79
• Drets a cobrar de pressupostos tancats. Drets cancel.lats	79
- Despeses amb finançament afectat	
• Desviacions de finançament.....	80



**Ajuntament
de Barcelona**
Institut Municipal d'Hisenda

1.- Comptes anuals 2023 i informe d'intervenció amb opinió d'auditoria



**COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023
INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA**



ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

BALANÇ	3
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL.....	4
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	5
ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS	6
ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA.....	7
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	8
ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	9-10
RESULTAT PRESSUPOSTARI	11
MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023	12
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT	12
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL-LABORACIÓ	17
3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES	18
4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ	19
5. IMMOBILITZAT MATERIAL.....	27
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL	28
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.....	29
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	29
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESA SIMILAR	29
10. ACTIUS FINANCERS.....	30
11. PASSIUS FINANCERS	32
12. COBERTURES COMPTABLES.....	34
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES.....	35
14. MONEDA ESTRANGERA	35
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES	35
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.....	37
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT	38
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA	38
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	38
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.....	38
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	38
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ	40
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT	40
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	40
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS.....	44
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS.....	47
27. INDICADORS DE GESTIÓ	48
28. FETS POSTERiors AL TANCAMENT	48
29. ALTRA INFORMACIÓ.....	48



BALANÇ

ACTIU	Notes en memòria	2023	2022
A) ACTIU NO CORRENT		739.892,21	974.944,81
I. Immobilitzat intangible	8	26.905,66	40.372,48
3. Aplicacions informàtiques		26.905,66	40.372,48
II. Immobilitzat material	5	712.835,10	934.420,88
5. Altre immobilitzat material		712.835,10	934.420,88
VI. Inversions financeres a llarg termini	10.1	151,45	151,45
4. Altres inversions financeres		151,45	151,45
B) ACTIU CORRENT		4.565.606,90	5.012.678,17
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		1.676.512,54	3.277.311,60
1. Deutors per operacions de gestió	10.1	1.673.908,11	3.245.621,97
3. Administracions públiques		2.604,43	31.689,63
IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup	10.1	0,00	279.991,58
2. Crèdits i valors representatius de deute		0,00	279.991,58
V. Inversions financeres a curt termini	10.1	1.196,64	0,00
2 Crèdits i valors representatius de deute		1.196,64	0,00
VI. Ajustos per periodificació		6.083,44	6.083,44
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10.4	2.881.814,28	1.449.291,55
2. Tresoreria		2.881.814,28	1.449.291,55
TOTAL ACTIU (A+B)		5.305.499,11	5.987.622,98

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2023	2022
A) PATRIMONI NET		2.172.625,99	2.105.227,66
II. Patrimoni generat	ECPN	1.432.885,23	1.130.434,30
1. Resultats d'exercicis anteriors		1.130.434,30	1.165.255,42
2. Resultat de l'exercici		302.450,93	(-)34.821,12
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	ECPN	739.740,76	974.793,36
C) PASSIU CORRENT		3.132.873,12	3.882.395,32
II. Deutes a curt termini	11.1	38.531,38	33.841,20
4. Altres deutes		38.531,38	33.841,20
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	11.1	3.094.341,74	3.848.554,12
1. Creditors per operacions de gestió		2.401.065,32	3.144.393,80
2. Altres comptes a pagar		1.700,13	1.700,13
3. Administracions públiques		691.576,29	702.460,19
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		5.305.499,11	5.987.622,98

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant del balanç a 31.12.2023 i a 31.12.2022



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

	Notes en memòria	2023	2022
2. Transferències i subvencions rebudes	15.1.a)	34.146.255,30	31.733.270,90
a) De l'exercici		33.860.558,36	31.501.255,15
a.2) Transferències		33.860.558,36	31.501.255,15
b) Imputació de subvencions per el immobilitzat no financer		285.696,94	232.015,75
6. Altres ingressos de gestió ordinària	15.1.b)	435,72	1.365,52
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		34.146.691,02	31.734.636,42
8. Despeses de personal	15.2.b)	(-17.023.497,82)	(-16.616.948,32)
a) Sous, salaris i assimilats		(-13.226.185,60)	(-12.960.474,33)
b) Càrregues socials		(-3.797.312,22)	(-3.656.473,99)
9. Transferències i subvencions atorgades	15.2.a)	(-8.596.121,82)	(-5.801.259,14)
11. Altres despeses de gestió ordinària	15.2.c)	(-7.942.977,56)	(-9.117.279,91)
a) Subministrament i serveis exteriors		(-7.942.977,56)	(-9.117.279,91)
12. Amortització del immobilitzat	5 i 8	(-219.220,39)	(-229.345,65)
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA		(-33.781.817,59)	(-31.764.833,02)
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		364.873,43	(-30.196,60)
13. Deteriorament valor i resultat alineació	5 i 8	(-66.476,55)	(-2.655,49)
b) Baixes i alineacions		(-66.476,55)	(-2.655,49)
14. Altres partides no ordinàries	15.1.b)	2.127,44	413,72
a) Ingressos		2.127,44	413,72
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13-14)		300.524,32	(-32.438,37)
15. Ingressos financers	15.1.c)	1.926,61	0,00
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres		1.926,61	0,00
b.2) Altres		1.926,61	0,00
16. Despeses financeres		0,00	(-2.382,75)
b) Altres		0,00	(-2.382,75)
III. Resultat de les operacions financeres (15+16)		1.926,61	(-2.382,75)
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)		302.450,93	(-34.821,12)

Les notes 1 a 29 formen part integrant del compte del resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2023 i 2022



ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

1. ESTAT TOTAL DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

	Notes en memòria	II. Patrimoni generat	IV. Subvencions rebudes	TOTAL
A) PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022		1.130.434,30	974.793,36	2.105.227,66
B) AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS		-	-	-
C) PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL EXERCICI 2023 (A+B)		1.130.434,30	974.793,36	2.105.227,66
D) VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2023		302.450,93	(-)235.052,60	67.398,33
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		302.450,93	(-)235.052,60	67.398,33
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		-	-	-
3. Altres variacions del patrimoni net		-	-	-
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2023 (C+D)		1.432.885,23	739.740,76	2.172.625,99

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2023 i 2022



2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2023	2022
I. Resultat econòmic patrimonial		302.450,93	(-) 34.821,12
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net			
1. Immobilitzat no financer			
1.1 Ingressos			
1.2 Despeses			
2. Actius i passius financers			
2.1 Ingressos			
2.2 Despeses			
3. Cobertures comptables			
3.1 Ingressos			
3.2 Despeses			
4. Subvencions rebudes	15.1	50.644,34	104.328,86
Total II (1+2+3+4)		50.644,34	104.328,86
III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial o al valor inicial de la partida coberta			
1. Immobilitzat no financer			
2. Actius i passius financers			
3. Cobertures comptables			
3.1 Imports transferits al compte de resultats econòmic patrimonial			
3.2 Imports transferits al valor inicial de la partida coberta			
4. Subvencions rebudes	15.1	(-) 285.696,94	(-) 232.015,75
Total III (1+2+3+4)		(-) 285.696,94	(-) 232.015,75
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)		67.398,33	(-) 162.508,01

Les notes 1 a 29 formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts dels exercicis 2023 i 2022



3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA

a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA

	Notes en memòria	2023	2022
1. Aportació patrimonial dinerària		-	-
2. Aportació de bens i drets		-	-
3. Assumpció i condonació de passius financers		-	-
4. Altres aportacions de l'entitat o entitats propietàries		-	-
5. (-) Devolució de bens i drets		-	-
6. (-) Altres devolucions a l'entitat o entitats propietàries		-	-
TOTAL		-	-

b) ALTRES OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA

	Notes en memòria	2023	2022
I. Ingressos i despeses reconeguts directament al compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)		33.872.265,07	31.708.460,06
1. Transferències i subvencions		33.857.395,36	31.498.092,15
1.1 Ingressos	15.1	33.860.558,36	31.501.255,15
1.2 Despeses	15.2	(-) 3.163,00	(-) 3.163,00
2. Prestació de serveis i venda de bens		(-) 8.302,03	(-) 29.670,05
2.1 Ingressos		-	-
2.2 Despeses		(-) 8.302,03	(-) 29.670,05
3. Altres		23.171,74	240.037,96
3.1 Ingressos		23.171,74	240.037,96
3.2 Despeses		-	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2)	15.1	50.644,34	104.328,86
1. Subvencions rebudes		50.644,34	104.328,86
2. Altres		-	-
TOTAL (I+II)		33.922.909,41	31.812.788,92

Les notes 1 a 29 de la memòria formen part integrant de l'estat d'operacions amb l'entitat propietària dels exercicis 2023 i 2022



ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	2023	2022
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments:	35.170.363,52	31.612.603,51
2. Transferències i subvencions rebudes	35.161.721,48	31.592.497,38
5. Interessos i dividends cobrats	1.926,61	-
6. Altres cobraments	6.715,43	20.106,13
B) Pagaments:	(-) 33.855.307,15	(-) 30.867.854,30
7. Despeses de personal	(-) 16.914.391,21	(-) 16.542.463,45
8. Transferències i subvencions concedides	(-) 8.351.841,87	(-) 5.337.316,61
10. Altres despeses de gestió	(-) 8.580.676,20	(-) 8.975.558,78
12. Interessos pagats	-	(-) 2.382,75
13. Altres pagaments	(-) 8.397,87	(-) 10.132,71
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	1.315.056,37	744.749,21
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
C) Cobraments:	344.366,82	230.841,03
1. Venta d'inversions reals	240.037,96	39.953,62
4. Altres cobraments d'activitats d'inversió	104.328,86	190.887,41
D) Pagaments:	(-) 226.900,46	(-) 176.907,54
5. Compra d'inversions reals	(-) 226.900,46	(-) 176.907,54
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	117.466,36	53.933,49
III. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
Fluxos nets d'efectiu per activitats de finançament (H)	-	-
IV. FLUXOS D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIÓ	-	-
Fluxos nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)	-	-
V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I+II+III+IV+V)	1.432.522,73	798.682,70
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al inici de l'exercici	1.449.291,55	650.608,85
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	2.881.814,28	1.449.291,55



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMESSES (4)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (5)	PAGAMENTS (6)	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE (7=5-6)	ROMANENTS DE CRÈDIT (8=3-5)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIUS (3=1+2)					
	<i>Operacions corrents</i>								
Capítol 1	Despeses de personal	17.077.599,12	-	17.077.599,12	16.932.614,55	16.932.614,55	16.932.614,55	-	144.984,57
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	9.722.459,26	10.466,33	9.732.925,59	9.017.061,60	7.942.977,56	7.312.839,23	630.138,33	1.789.948,03
Capítol 3	Despeses financeres	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00
Capítol 4	Transferències corrents	8.640.775,20	-	8.640.775,20	8.596.659,15	8.596.121,82	7.885.487,47	710.634,35	44.653,38
	<i>Operacions de capital</i>								
Capítol 6	Inversions reals	74.584,00	-	74.584,00	73.816,08	73.816,08	56.567,19	17.248,89	767,92
	TOTAL	35.517.417,58	10.466,33	35.527.883,91	34.620.151,38	33.545.530,01	32.187.508,44	1.358.021,57	1.982.353,90



II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS ANUL·LATS (5)	DRETS CANCEL·LATS (6)	DRETS RECOMEGUTS NETS (7=4-5-6)	RECAPTACIÓ (8)	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE	EXCÉS/ DEFECTE PREVISIÓ (10=7-3)
		INICIALS (1)	MODIFICACIONS (2)	DEFINITIVES (3=1+2)						
	<i>Operacions corrents</i>									
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	1.000,00	-	1.000,00	-	-	2.563,16	2.563,16	-	1.563,16
Capítol 4	Transferències corrents	35.441.833,58	10.466,33	35.452.299,91	-	-	33.860.558,36	32.260.466,33	1.600.092,03	(-).1.591.741,55
Capítol 5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	1.926,61	1.926,61	-	1.926,61
	<i>Operacions de capital</i>									
Capítol 6	Inversions reals	-	23.349,98	23.349,98	-	-	23.171,74	-	23.171,74	(-).178,24
Capítol 7	Transferències de capital	74.584,00	(-).23.349,98	51.234,02	-	-	50.644,34	-	50.644,34	(-).589,68
	TOTAL	35.517.417,58	10.466,33	35.527.883,91	-	-	33.938.864,21	32.264.956,10	1.673.908,11	(-).1.589.019,70



III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	33.865.048,13	33.471.713,93		393.334,20
b) Operacions de capital	73.816,08	73.816,08		-
1. Total operacions no financeres (a+b)	33.938.864,21	33.545.530,01		393.334,20
c) Actius financers	-	-		-
d) Passius financers	-	-		-
2. Total operacions financeres (c+d)	-	-		-
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	33.938.864,21	33.545.530,01		393.334,20
Ajustaments:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			-	-
4. Desviacions negatives de finançament			-	-
5. Desviacions positives de finançament			-	-
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)			-	-
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				393.334,20

L'aportació de l'Ajuntament de Barcelona representa el 100% del total del pressupost d'ingressos de l'Institut, la proposta de pressupost per al 2023 contemplava una aportació corrent de l'Ajuntament de Barcelona de 35.441.834 euros. Atinent el ritme d'execució del pressupost de despeses, l'Institut en data 7 de juny de 2023 va comunicar una retenció de la transferència corrent municipal per l'import de 1.600.000,00 euros.

Finalment, aquest principi de prudència financera i de gestió ha donat lloc a un resultat pressupostari de 393.334,20 € i un romanent de tresoreria de 2.487.094,43 euros.



MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2023

1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT

1.1. Norma de creació de l'entitat

L'Institut Municipal d'Hisenda (d'ara endavant, l'Institut) va ser creat per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona el 27 d'abril de 1990, amb la denominació d'Institut Municipal de Recaptació de Barcelona. El 15 de març de 1996 el Consell Plenari va aprovar el canvi de denominació a l'actual i la modificació dels seus Estatuts. Es regeix pels Estatuts aprovats definitivament pel Plenari de Consell Municipal en sessió del 14 d'octubre de 2005, i modificats en data 29 de març de 2019 de conformitat amb la Instrucció relativa a la descentralització funcional i al mitjans propis de l'Ajuntament de Barcelona aprovada per a la Comissió de Govern del dia 26 de juliol de 2018.

L'Institut es configura com un organisme autònom local dependent de l'Ajuntament, de conformitat amb la legislació reguladora de règim local i la Carta de Barcelona.

Gaudeix de personalitat jurídica pròpia, plena capacitat jurídica i d'obrar i autonomia de gestió per al compliment de les seves finalitats.

1.2. Activitat principal de l'entitat, règim jurídic, econòmic-financer i de contractació.

L'Institut es regeix pel dret administratiu i li corresponen, segons els seus estatuts, la realització de les següents funcions:

- a) La gestió, inspecció i recaptació dels tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i d'altres entitats públiques, quan se li encomani.
- b) Elaboració d'estudis i propostes per als òrgans corresponents de l'Ajuntament, en matèria d'ordenances fiscals, pressupost d'ingressos, calendari de cobraments, avant-projectes de lleis i reglaments.
- c) Celebració de convenis amb altres administracions, entitats públiques i sectors professionals per millorar l'eficàcia en la gestió, inspecció i recaptació dels tributs i la resta d'ingressos de dret públic.
- d) Qualsevol altres relacionades amb les anteriors i amb les seves funcions que l'Ajuntament li pogués assignar.

L'Institut té una durada indefinida, en funció del compliment de les finalitats per a les que va ser constituït. Ara bé, pot ésser extingit en qualsevol moment per acord del Consell Plenari de l'Ajuntament de Barcelona, que en aquest cas el succeiria universalment.

El règim econòmic i financer s'adequa a l'establert a la normativa vigent pel sector públic de l'àmbit local en matèria pressupostària, financera, de control i de comptabilitat.

Els presents comptes anuals han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, així com d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL), que s'acompanya com annex a la Instrucció.



Adicionalment s'ha considerat la següent legislació vigent:

- a) Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local
- b) Reial Decret Llei 781/1986, de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de règim local
- c) Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya
- d) Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (Llei 39/1988, de 28 de desembre)
- e) Reial Decret 500/1990, que desenvolupa la Llei 39/1988
- f) Documents sobre principis comptables emesos per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públiques, creada per Resolució de la Secretaria d'Estat d'Hisenda de 28 de desembre de 1990
- g) Llei 15/2010, 5 de juliol, per la que s'estableix mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials
- h) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de contractes del sector públic
- i) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic
- j) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- k) Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic
- l) Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local
- m) Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, pel que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals

1.3. Descripció de les principals fonts d'ingressos i, si escau, taxes i preus públics percebuts.

Tot seguit s'acompanya un quadre amb els imports corresponents als drets reconeguts nets de l'exercici per capítols, amb indicació de la seva importància relativa sobre el total.

Conceptes	Drets reconeguts	Importància relativa
Transferències corrents de l'Ajuntament	33.860.558,36	99,77%
Transferències de capital	50.644,34	0,15%
Inversions reals	23.171,74	0,07%
Altres ingressos	2.563,16	0,01%
Ingressos patrimonials	1.926,61	0,01%
	33.938.864,21	100,00%

1.4. Consideració fiscal de l'Institut als efectes de l'impost de societats i, si escau, operacions subjectes a IVA i percentatge de prorrata.

a) Impost de Societats

En aplicació de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, i per raó de la seva naturalesa jurídica l'Institut es troba exempt de l'impost i no està subjecte a retencions a compte sobre els rendiments financers que rep.



b) Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

Els ingressos que rep l'Institut per a finançar les seves operacions tenen la consideració d'operacions no subjectes a l'IVA. Conseqüentment, les quotes suportades de l'impost es tracten com a despesa o bé formen part del cost d'adquisició dels béns i drets de l'immobilitzat.

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

Els òrgans de govern i de direcció de l'Institut i les persones que ocupen els mateixos són les següents:

Pel període de 1 de gener de 2023 i fins a la data de 27 de juliol de 2023

a) La Presidència

La Presidència ha estat assumida per l'Ima. Sra. Montserrat Ballarín Espuña.

b) La Vice-presidència

La Vice-presidència ha estat assumida per l'Im. Sr. Jordi Martí Grau.

c) El Consell rector

Fins a 27 de juliol de 2023, la seva composició ha estat la següent:

- Im. Sr. Jordi Castellana Gamisans
- Im. Sr. Ferran Mascarell i Canalda
- Sr. German Prado Pérez
- Sra. Miriam Casanova Domenech
- Sr. Albert Guivernau Molina
- Sr. Agustí Abelaira Dapena
- Sr. Albert Dalmau Miranda
- Sr. Jordi Ayala Roqueta
- Sr. Josep Medrano Molina
- Sr. Carlos Vivas Urieta
- Sr. Eusebio Mesa Moreno
- Sr. Angel Javier Domínguez

d) La Gerència

És l'òrgan de direcció ordinària de l'Institut, nomenat per Alcaldia. Fins a 31 d'agost de 2023, el càrrec de gerent ha estat ocupat per el Sr. Antoni Fernández.

Pel període comprés entre el 28 de juliol i el 31 de desembre de 2023

a) La Presidència

La Presidència ha estat assumida per l'Im. Sr. Jordi Valls Riera.



b) La Vice-presidència

La Vice- presidència ha estat assumida per l'Ima. Sra. Maria Eugènia Gay Rosell.

c) El Consell rector

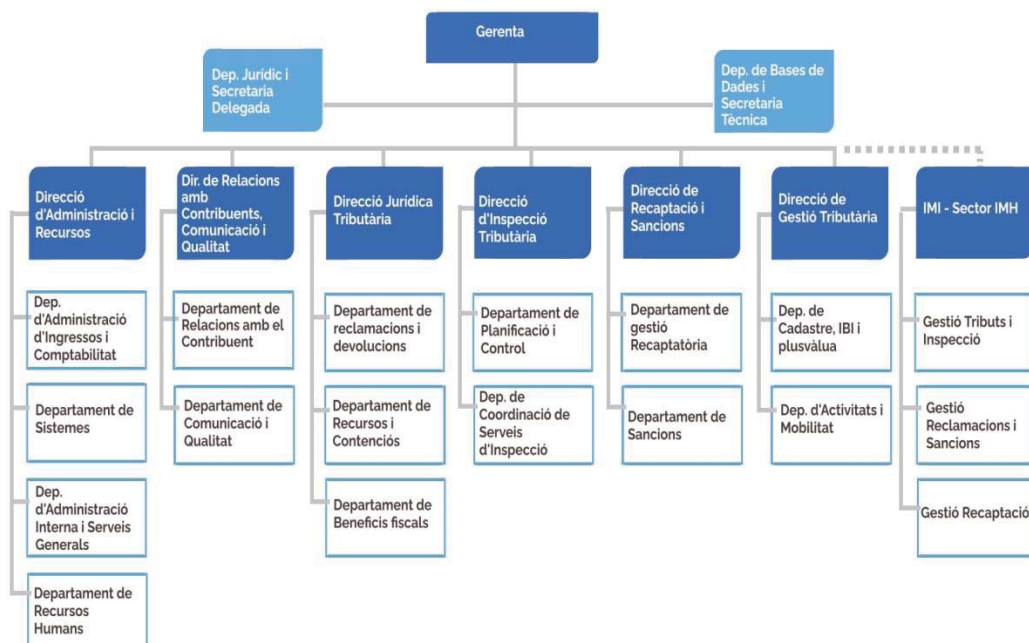
A partir del 28 de juliol de 2023, la seva composició ha estat la següent:

- Ima. Sra. Raquel Gil Eiroá
- Im. Sr. Ramon Tremosa Balcells
- Im. Sr. Jordi Martí Grau
- Im. Sr. Gonzalo de Oro-Pulido Plaza
- Sr. Antoni Fernández Pérez
- Sr. Antoni Vidal Ruiz
- Sra. Míriam Casanova Domenech
- Sr. Agustí Abelaira Dapena
- Sra. Laia Calverol Torres
- Sra. Ma. Teresa Casado Cadarso
- Sr. Carlos Vivas Urieta
- Sr. Eusebio Mesa Moreno
- Sr. Angel Javier Domínguez

d) La Gerència

És l'òrgan de direcció ordinària de l'Institut. En data 17 de juliol de 2023 i mitjançant decret d'Alcaldia és nomenada en el càrrec de gerent la Sra. Elena Molina Bellés, amb efectes del dia 1 de setembre de 2023, i que ocupa el càrrec fins a la data present.

L'organigrama de l'Institut és el següent:





A la data de formulació dels comptes anuals, les persones que ocupen les direccions són les següents:

- Direcció d'administració i recursos: Marta Mas Herranz
- Direcció de relacions amb els contribuents, comunicació i qualitat: Daniel Martínez Viñado
- Direcció jurídica tributària: Antonio Marín Sosa
- Direcció de recaptació i sancions: Mercè Armengou Martí
- Direcció d'inspecció tributària: Antonio Marín Sosa, amb encàrrec de funcions
- Direcció de gestió tributària: Miquel Barquero Royo

1.6. Empleats a 31 de desembre, funcionaris i personal laboral, distingint per categories i gènere.

	A 31 de desembre de 2023			A 31 de desembre de 2022		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Funcionaris *						
• Tècnic superior (A1)	24	45	69	26	41	67
• Tècnic mitjà (A2)	35	34	69	29	29	58
• Administratiu (C1)	13	28	41	16	25	41
• Auxiliar administratiu (C2)	32	70	102	36	79	115
SUBTOTAL	104	177	281	107	174	281
Laborals						
• Tècnic superior (A1)	1	0	1	1	1	2
• Tècnic mitjà (A2)	1	3	4	2	3	5
• Administratiu (C1)	6	4	10	6	6	12
• Auxiliar administratiu (C2)	5	9	14	5	10	15
SUBTOTAL	13	16	29	14	20	34
TOTAL	117	193	310	121	194	315

*Inclous 9 funcionaris interins no estructurals
No s'inclouen becaris ni FP Dual

* Inclous 26 funcionaris Interins no estructurals
No s'inclouen becaris (4), ni FP Dual (5).

Respecte als membres dels òrgans de govern, la distribució per gènere al final de l'exercici és com segueix:

	2023		2022	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Presidència	-	1	1	-
Vicepresidència	1	-	-	1
Consellers/Conselleres	4	7	1	11
TOTAL	5	8	2	12

1.7. Identificació, si escau, de l'entitat o entitats propietàries i percentatge de participació d'aquestes en el patrimoni de l'entitat comptable.

Com a organisme autònom local, l'Institut és un òrgan de gestió directa de l'Ajuntament de Barcelona.



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

L'Institut duu a terme les seves funcions de manera directa, no prestant serveis sota cap de les formes de gestió indirecta previstes a la normativa.

L'Institut no participa en cap activitat la gestió de la qual s'efectuï de forma conjunta amb altres organitzacions.

Tampoc utilitza cap forma de col·laboració públic-privada en la prestació dels seus serveis.

Els convenis de col·laboració vigents al 2023 amb altres entitats són els que es detallen tot seguit, indicant-ne el tercer, l'objecte, el període de vigència i les despeses incorregudes en l'exercici (vegeu Nota 15.2.a):

Tercer	Conveni/Contracte i objecte	Vigència	Despeses exercici 2023
Institut Municipal Informàtica (IMI)	Contracte-programa, per a finançar les prestacions de serveis de l'IMI que garanteixen la continuïtat del funcionament de la infraestructura i comunicacions i dels sistemes d'informació existents (inclou serveis de manteniment, desenvolupament d'aplicacions i consultoria; d'operacions i de processament de dades (CPD); manteniment de llicències; serveis de suport, i de lloc de treball). Al 2023 s'ha produït un canvi de criteri en el seu finançament atès que la part del contracte programa de l'IMH que en exercicis anteriors finançava la Gerència d'Innovació i Transició Digital s'ha incorporat al pressupost de l'Institut en la quantitat de 2.931.964,84 euros, per tant, aquest increment no té impacte econòmic en el pressupost municipal.	2023	8.527.612,20
Departament Ensenyament (Generalitat de Catalunya) i Ajuntament de Barcelona. I convenis de col·laboració educativa amb universitats	Conveni de col·laboració, per a la formació en règim d'alternança i amb formació dual d'estudiants de cicles de grau mitjà i superior de Formació Professional. L'Institut està adherit al conveni. I diversos convenis específics de col·laboració educativa amb universitats, en el marc dels convenis marcs signats entre les universitats i l'Ajuntament de Barcelona.	Cursos acadèmics 2022-2023 a 2023-2024	45.346,62
Conveni gestió cadastral 2024 Ajuntament - Direcció General del Catastro	Conveni de col·laboració entre la Secretaria de Estado de Hacienda (Direcció General del Catastro) i l'Ajuntament de Barcelona per a la gestió cadastral, aprovat per acord del Plenari del Consell Municipal en data 22 de febrer de 2019.		20.000,00



Adhesió al conveni municipal del PAIPEM-Programa Atenció Integral al personal municipal, de l'Ajuntament de Barcelona	Encomana de gestió de l'Ajuntament de Barcelona al Consorci Mar Parc Salut, per a l'atenció integral al personal municipal, aprovada per acord de la Comissió de Govern en data 21 de maig 2020, i prorrogat en data 25 de maig de 2023 pel termini d'un any.	2023	3.163,00
			8.596.121,82

3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES

3.1 Imatge fidel

Els comptes anuals s'han obtingut dels registres comptables de l'Institut tancats a 31 de desembre de 2023, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data.

La seva formulació i rendició l'efectua la Presidència de l'Institut i són aprovats pel Consell Rector.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2023 ha estat aprovada el 19 de març de 2024.

El règim de comptabilitat de l'Institut és el previst en la Llei reguladora de les Hisendes Locals per a les entitats locals i els seus organismes autònoms. Els comptes anuals de l'exercici 2023 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

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

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

3.2 Comparació de la informació.

Els comptes anuals dels exercicis 2022 i 2023 s'han formulat d'acord amb l'estructura establerta a l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, que aprova la IMNCL, havent seguit en la seva elaboració l'aplicació de criteris uniformes de valoració, agrupació, classificació i unitats monetàries, de manera que la informació presentada és homogènia i comparable.



4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIó

4.1 Immobilitzat material.

- Criteris d'activació

Són actius tangibles, mobles i immobles que:

a) Posseeix l'Institut per al seu ús en la producció o subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius.

b) S'espera que tinguin una vida útil major a un any.

- Valoració inicial

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

Els terrenys i els edificis són actius independents i es comptabilitzen en tots els casos de forma diferenciada.

Els béns afluents com a conseqüència de la realització d'un inventari físic es registren pel seu valor raonable si no resulta possible obtenir evidència del seu cost original. En aquest últim cas, juntament amb el seu cost es registra l'amortització acumulada que s'estima s'ha produït fins al moment d'incorporar-los a la comptabilitat.

Els béns rebuts en adscripció o cessió per un termini igual o superior a la seva vida econòmica del bé es registren pel seu valor raonable a la data de formalització de l'adscripció o cessió.

- Capitalització de despeses financeres

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

- Valoració posterior

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

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



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

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

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

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

- Amortització

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

Tipus de béns	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització (%)
Instal·lacions tècniques i maquinària	10	10
Mobiliari d'oficina	10	10
Equips per al processament d'informació	5	20

4.2 Immobilitzat intangible.

- Criteris d'activació

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

És a dir:

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



- Valoració inicial

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

Els béns rebuts en adscripció o cessió gratuïta per un període inferior a la seva vida econòmica es registren com a intangibles pel valor raonable del seu dret d'ús.

- Valoració posterior

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

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

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

- Amortització

Els elements que integren l'immobilitzat intangible són objecte d'amortització sistemàtica pel mètode lineal en funció de la vida útil estimada de cadascun d'ells. Per defecte, la base amortitzable de cada element coincideix amb el seu valor comptable, donat que es consideren nuls els valors residuals.

El procés d'amortització s'inicia el mes següent de la data de comptabilització de la corresponent factura, essent els anys de vida útil estimats els següents:

Tipus de béns o drets	Anys de vida útil estimada	Coefficient d'amortització (%)
Aplicacions informàtiques	5	20

4.3 Arrendaments financers.

S'entén com arrendament financer qualsevol acord, amb independència de la seva instrumentació jurídica, que permet l'obtenció, a canvi d'un pagament o d'una sèrie de quotes, del dret a utilitzar un bé durant un període de temps determinat quan impliqui la transferència substancial dels riscos i avantatges inherents a la seva propietat.

L'Institut no té arrendaments financers.



4.4 Actius i passius financers

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

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

a) Actius financers

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

En tot cas, l'Institut contracta instruments financers que deriven en actius financers que garanteixen els principis de seguretat i liquiditat, que regeixen en l'àmbit públic.

a₁) Classificació i valoració

Inclouen:

- Els crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual, en el cas de l'Institut drets a cobrar derivats de transferències corrents o de capital.
- Altres actius financers que generen fluxos d'efectiu d'import determinat i respecte dels quals s'espera recuperar tot el desemborsament, excepte per motius imputables al deteriorament creditici.

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

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

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

a₂) Reconeixement

El reconeixement comptable dels actius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'Institut adquireix el dret.

Com a norma general, els costos de les transaccions s'imputen al resultat de l'exercici, excepte quan la seva magnitud aconsella incorporar-los en el valor de l'actiu financer.



a₃) Deteriorament

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

Els criteris per a calcular l'import dels drets de dubtós cobrament són els establerts a l'article 2.1 de la Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL) i que són:

Antiguitat respecte al venciment	Percentatge
Inferior a l'any	-%
Entre 1 i 2 anys	25%
Entre 2 i 3 anys	25%
Entre 3 i 4 anys	50%
Entre 4 i 5 anys	75%
Més de 5 anys	100%

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

a₄) Baixa d'actius financers

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

b) Passius financers

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

b₁) Classificació i valoració

L'Institut únicament manté passius financers categoritzats a cost amortitzat. Inclouen els:

- Dèbits i partides a pagar per operacions derivades de l'activitat habitual.
- Altres dèbits i partides a pagar.

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



En tot cas, les fiances i els dipòsits rebuts es valoren sempre per l'import rebut.

b₂) Reconeixement

El reconeixement comptable dels passius financers es realitza a la data establerta en el contracte o acord a partir de la qual l'Institut contrau l'obligació. En les operacions de tresoreria formalitzades amb pòlissa de crèdit, les obligacions es contrauen amb la recepció de les successives disponibilitats de fons.

b₃) Baixa de passius financers

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

c) Contractes de garanties financeres

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

L'Institut no té formalitzats contractes de garanties financeres.

4.5 Transaccions en moneda estrangera

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

Atès que l'Institut no realitza de forma habitual operacions en moneda estrangera i a què quan aquestes es produeixen no són rellevants en termes quantitius, sobre la base del principi d'importància relativa, no es practiquen correccions posteriors a les valoracions inicials.

4.6 Ingressos i despeses.

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

a) Ingressos

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

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



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

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

Quan no poden ser estimats de forma fiable, els ingressos es reconeixen en la quantia de les despeses reconegudes que es consideren recuperables.

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

b) Despeses

Les despeses de personal i per subministraments i serveis exteriors es reconeixen en el compte del resultat econòmic-patrimonial en el moment que merita l'obligació, amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari que se'n deriva d'elles.

Pressupostàriament, les despeses s'incorporen a la liquidació pressupostària en el moment en què es produeix l'acte administratiu de reconeixement de les obligacions.

4.7 Provisions i contingències.

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

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

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

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



4.8 Transferències i subvencions.

a) Transferències i subvencions rebudes

Les activitats desenvolupades per l'Institut corresponen, fonamentalment, a la prestació de serveis públics en l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb allò previst per la legislació vigent (Llei Reguladora de les Bases de Règim Local i Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals). Per la prestació de serveis públics, en l'àmbit de les competències de l'Ajuntament de Barcelona, l'Institut rep d'aquest finançament pressupostari en forma de transferència corrent, el qual es reflecteix a l'epígraf d'ingressos del compte del resultat econòmic-patrimonial Transferències i subvencions rebudes, "Transferències".

La transferència corrent pressupostària està fixada tenint en compte els supòsits d'equilibri pressupostari previstos al Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per a l'adquisició de béns i drets d'inversió l'Institut rep de l'Ajuntament de Barcelona transferències de capital que, inicialment, s'imputen a patrimoni net per a aplicar-se al compte del resultat econòmic-patrimonial en la mateixa proporció a la vida útil dels béns o drets.

Les transferències de capital rebudes en concepte d'inversions realitzades a compte de l'Ajuntament de Barcelona, es comptabilitzen com a inversions financeres a curt termini amb entitats del grup amb abonament a creditors per operacions de gestió, fins al seu lliurament.

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

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

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

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

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.



b) Transferències i subvencions atorgades

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

En el cas de lliurament d'actius, el reconeixement es produeix en el moment de l'acord o de la formalització del lliurament al beneficiari.

En el cas de deutes assumits d'altres ens, la despesa per subvenció es reconeix en el moment que entri en vigor l'acord d'assumpció, registrant com a contrapartida el passiu assumit.

4.9 Medi Ambient

Les despeses derivades de les actuacions que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en que s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per minimitzar l'impacte mediambiental i la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

5. IMMOBILITZAT MATERIAL

5.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2022	(+) Entrades	(-) Dotació per amortitzacions	(-) Baixes	Saldo a 31.12.2023
5. Altre immobilitzat material	934.420,88	50.644,34	(-)205.753,57	(-)66.476,55	712.835,10
• Cost	1.745.271,69	50.644,34	-	(-)102.271,62	1.693.644,41
• Amortització acumulada	(-)810.850,81	-	(-)205.753,57	35.795,07	(-)980.809,31
• Correccions del valor	-	-	-	-	-
TOTAL	934.420,88	50.644,34	(-)205.753,57	(-)66.476,55	712.835,10

5.2 Descripció de l'immobilitzat material.

Per categories de béns l'immobilitzat material es desglossa de la manera següent:

	2023	2022
• Instal·lacions tècniques i maquinària	77.275,35	90.384,76
• Mobiliari	386.478,06	450.205,50
• Equips per a processos d'informació	249.081,69	393.830,62
	712.835,10	934.420,88



5.3 Informació de l'exercici.

a) Les inversions més rellevants de l'exercici corresponen a:

	2023	2022
• Mobiliari	0,00	28.653,78
• Equips per a processos d'informació (renovació d'equips, servidors, etc.)	50.644,34	71.562,05
	50.644,34	100.215,83

b) Atenent a la naturalesa dels béns, al tancament de l'exercici el cost d'adquisició de béns que es troben totalment amortitzats i que segueixen en ús és el següent:

	2023	2022
• Mobiliari	1.718,98	608,97
• Equips per a processos d'informació (renovació d'equips, servidors, etc.)	362.670,17	307.484,30
	364.389,15	308.093,27

c) En data d'octubre de 2023 l'Institut lliura a l'Ajuntament de Barcelona el servidor de l'AS400, que va adquirir al juliol de 2021 amb un cost de 102.271,62 euros i amb una amortització acumulada fins a 30 de setembre de 2023 de 35.795,07 euros. El lliurament d'aquesta peça d'immobilitzat s'ha contemplat com una baixa i ha generant una pèrdua de -66.476,55 euros.

d) En data d'abril de 2023 l'Institut va adherir-se al conveni de col·laboració de l'Ajuntament de Barcelona amb l'Associació Pangea Coordinadora Comunicació per a la Cooperació, aprovat el 9 de març de 2023, per a posar a disposició d'entitats sense d'ànims de lucre equips informàtics que es consideren obsolets per al funcionament ordinari i habitual de la nostra organització, però que son plenament aprofitables i utilitzables per entitats sense ànims de lucre de l'àmbit educatiu, de la pau, del medi ambient, del desenvolupament, de la cooperació i d'altres entitats que treballin en favor de la justícia social. En aquest sentit, el 21 de desembre de 2023 l'Institut Municipal d'Hisenda va cedir 26 PCs a l'Associació Pangea Coordinadora Comunicació per a la Cooperació; actius que es trobaven totalment amortitzat i donats de baixa a l'inventari de l'Institut.

5.4 Circumstàncies que afecten a la titularitat de l'immobilitzat material.

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

6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL

L'Institut no té actius no corrents afectats al destí d'aquest patrimoni.



7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES

L'Institut no té béns immobles o d'altres que puguin qualificar-se d'inversions immobiliàries.

8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE

8.1 Moviment de l'exercici.

Partida	Saldo a 31.12.2022	(+) Entrades	(-) Dotació per amortitzacions	(-) Baixes	Saldo a 31.12.2023
3. Aplicacions informàtiques	40.372,48	-	(-)13.466,82	-	26.905,66
• Cost	185.755,55	-	-	-	185.755,55
• Amortització acumulada	(-)145.383,07	-	(-)13.466,82	-	(-)158.849,89
• Correccions del valor	-	-	-	-	-
TOTAL	40.372,48	-	(-)13.466,82	-	26.905,66

8.2 Descripció de l'immobilitzat intangible.

Inclou únicament aplicacions informàtiques: llicències i drets d'ús de programaris i de les seves actualitzacions.

8.3 Informació de l'exercici.

No hi hagut aquest exercici 2023 cap alta corresponen a llicències informàtiques.

Al tancament de l'exercici el cost d'adquisició dels béns que es troben totalment amortitzats i en ús és el següent:

	2023	2022
• Aplicacions informàtiques	121.254,63	118.421,41
	121.254,63	118.421,41

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

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

9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALES SIMILAR

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



10. ACTIUS FINANCERS

10.1 Informació relacionada amb el balanç.

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

Exercici 2022

Classes Categories	Actius financers a llarg termini			Actius financers a curt termini			Total
	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	
Crèdits i partides a cobrar	-	-	151,45	-	-	-	151,45
Inversions a curt termini amb entitats del grup	-	-	-	-	279.991,58	-	279.991,58
Total	-	-	151,45	-	279.991,58	-	280.143,03

Exercici 2023

Classes Categories	Actius financers a llarg termini			Actius financers a curt termini			Total
	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	Inversions en patrimoni	Valors representatius de deute	Altres inversions	
Crèdits i partides a cobrar	-	-	151,45	-	1.196,64	-	1.348,09
Inversions a curt termini amb entitats del grup	-	-	-	-	-	-	-
Total	-	-	151,45	-	1.196,64	-	1.348,09

L'Actiu financer a curt termini (1.196,64 €) correspon a l'import pendent de retornar d'una bestreta de personal.

Els saldos dels crèdits per operacions derivades de l'activitat habitual a curt termini (operacions de gestió) no es troben inclosos a la taula anterior. Aquests es registren pel seu valor nominal i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels actius financers l'aplicació d'aquest criteri no és possible, pel mètode del cost amortitzat.

Al tancament de l'exercici els saldos pendents de cobrament corresponents a les operacions habituals de l'Institut corresponen a:

Deutors per operacions de gestió	1.673.908,11
• Ajuntament de Barcelona, transferències corrents	1.600.092,03
• Ajuntament de Barcelona, inversions reals	23.171,74
• Ajuntament de Barcelona, transferències de capital	50.644,34



b) Reclassificacions.

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

e) Actius financers lliurats en garantia.

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

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

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

Els crèdits i partides a cobrar corresponents als actius financers que hi figuren a la Nota 10.1.a) anterior per Fiances i dipòsits a llarg termini no han donat lloc a la imputació d'ingressos al compte del resultat econòmic-patrimonial.

Els crèdits i partides a cobrar per transferències corrents incorporats al resultat econòmic-patrimonial de l'exercici han estat de 33.860.558,36 euros, aplicats a finançar les despeses corrents de l'Institut.

Els crèdits i partides a cobrar per transferències de capital de l'exercici s'han registrat amb abonament a patrimoni net (50.644,34 euros) i amb abonament a creditors per operacions de gestió (23.171,74 euros). Vegeu *Estat de canvis en el patrimoni net, estat d'ingressos i despeses reconeguts*.

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

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

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

a) Riscos de tipus de canvi.

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

b) Riscos de tipus d'interès.

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

10.4 Altra informació.

a) Caixes i comptes bancaris contractats per l'Institut.

A la data de tancament de l'exercici els saldos mantinguts en comptes corrents dels que és titular l'Institut són els següents:



Entitat	Número compte	Objecte	Saldo 31.12.23
Caixabank, SA	ES33 2100 1824 1702 0000 1684	Operativa	2.880.854,66
Caixabank, SA	ES43 2100 1824 1702 0004 3408	Dipòsits	-
Caixabank, SA	ES02 2100 1824 1402 0003 4399	Restringit de pagaments	-
Caixabank, SA	ES89 2100 5000 5802 0018 9649	Restringit de bestreta	45,59
Caixabank, SA	4047 0001 1990 1178	Targeta prepagament	836,48
Caixabank, SA	4047 0001 1917 7589	Targeta prepagament	77,55
			2.881.814,28

En data 31 de març de 2023 es va procedir a la cancel·lació dels comptes ES43 2100 1824 1702 0004 3408 i ES02 2100 1824 1402 0003 4399, que eren comptes destinats als ingressos de subhastes i a la devolució d'ingressos indeguts de l'Ajuntament de Barcelona que, per caràcter d'urgència, s'abonava prèviament des del pressupost de l'Institut (ADOPJ) respectivament, donat que l'Institut ha canviat la seva operativa i per tant, al 2023 ja no s'operava amb aquests comptes, no presentaven moviments.

Igualment, les dues targetes prepagament de l'Institut amb núm. 4047 0001 1990 1178 i núm. 4047 0001 1917 7589 presenten un saldo a 31.12.2023 de 836,48 € i 77,55 € respectivament, perquè el seu traspàs al compte restringit de bestreta (ES89 2100 5000 5802 0018 9649) no es va fer efectiu fins al dia 3 de gener de 2024.

b) Política d'inversions

L'Institut no efectua una política de inversions sobre els eventuais excedents que puguin generar-se de la gestió de la tresoreria.

c) Període mitjà de cobrament

En funció de les necessitats de liquidesa, l'Institut programa amb la Tresoreria de l'Ajuntament de Barcelona el cobrament de les transferències corrents i de capital.

d) Correccions per deteriorament de valor

Durant l'exercici no s'han registrat correccions de valor dels actius financers.

A la data de tancament cap actiu financer es troba deteriorat.

11. PASSIUS FINANCERS

11.1 Informació relacionada amb el balanç.

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

Tret dels comptes a pagar per operacions habituals l'Institut no manté en balanç passius financers valorats a cost amortitzat, ni durant l'exercici s'han registrat operacions valorades a cost amortitzat.



Els comptes a pagar per operacions habituals a llarg i a curt termini (operacions de gestió, altres deutes i deutes amb entitats del grup, multigrup i associades) es registren pel seu valor nominal, i quan, d'acord amb la norma de registre i valoració dels passius financers no resulta possible, pel mètode del cost amortitzat.

Al tancament de l'exercici els saldos pendents de pagament corresponents a les operacions habituals de l'Institut corresponen a:

Altres deutes	38.531,38
● Obligacions reconegudes de capítol 6 finançades per capítol 7	17.248,89
● Fiances i dipòsits rebuts	21.282,49
Total epígraf Deutes a curt termini	38.531,38
Creditors per operacions de gestió	2.401.065,32
● Per obligacions reconegudes, capítols 1,2 i 4	1.340.772,68
● Obligacions reconegudes de capítol 6 finançades per capítol 6	0,00
● Retribucions del personal, acreditades i no vençudes	1.060.292,64
● Avançament per actius adquirits per altres entitats	0,00
Altres comptes a pagar	1.700,13
● Retencions aplicades al personal, pendents de pagament	1.700,13
Administracions públiques	691.576,29
● Hisenda Pública, retencions a compte de l'IRPF, liquidació desembre 2023	358.050,22
● Organismes de la Seguretat Social, cotitzacions desembre 2023	333.526,07
Total epígraf Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	3.094.341,74

En el marc dels Pressupostos Generals de l'Estat corresponents per l'any 2023, en què es recollia la possibilitat d'increment salarial adicional d'un 0,5% vinculat a l'evolució del creixement econòmic, el Consell de Ministres ha aprovat en data 6 de febrer de 2024 un increment de les retribucions del personal al servei del sector públic d'un 0,5%, amb efectes d'1 de gener de 2023. Aquest increment s'ha quantificat en 84.879 €, i s'abonarà al personal treballador durant el primer semestre del 2024.

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

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

c) Resum per categories

No procedeix, atès que llevat de les operacions habituals, l'Institut no ha realitzat durant l'exercici operacions que haguessin de registrar-se a cost amortitzat o a valor raonable, ni tampoc manté en balanç saldos que hagin de valorar-se d'acord amb aquests criteris.



11.2 Línies de crèdit

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

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

a) Riscos de tipus de canvi

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

b) Riscos de tipus d'interès

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

11.4 Avals o altres garanties concedides.

a) Avals concedits

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

b) Avals executats

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

c) Avals reintegrats

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

11.5 Informació sobre els riscos de tipus de canvi i de tipus d'interès.

a) Deutes amb garantia real

L'Institut no manté deutes amb garantia real.

b) Deutes impagats durant l'exercici

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

12. COBERTURES COMPTABLES

L'Institut no manté deutes que hagin requerit de cobertura comptable.



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

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

14. MONEDA ESTRANGERA

A la data de tancament, l'Institut no té cap element d'actiu o passiu denominat en moneda diferent de l'euro, ni tampoc durant l'exercici s'han realitzat operacions en moneda estrangera.

15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES

15.1 Ingressos.

a) Transferències i subvencions rebudes

	Pressupost	Resultat econòmic- patrimonial
• De l'exercici:		
- Ajuntament de Barcelona, transferències corrents	33.860.558,36	33.860.558,36
- Ajuntament de Barcelona, transferències de capital	50.644,34	-
	<u>33.911.202,70</u>	<u>33.860.558,36</u>
• Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer: compensació d'amortitzacions	-	285.696,94
Total Transferències i subvencions rebudes	<u>33.911.202,70</u>	<u>34.146.255,30</u>

Les transferències compleixen els requisits de reconeixement i valoració descrits a la Nota 4.8.

b) Altres ingressos de gestió

Com a altres ingressos de gestió ordinària consta l'import de 435,72 euros que correspon a una indemnització de la companyia FIATC Mutua de Seguros y Reaseguros per un sinistre a la façana de l'IMH del carrer Llacuna.

Així com la devolució de dues factures duplicades: 132,00 euros de Quiron Prevenció, S.L. i 1.995,44 euros de Integración Agencias de Viajes, S.A.

c) Altres ingressos financers

L'ingrés de 1.926,61 euros correspon a l'abonament en concepte d'interessos per part de l'entitat *Caixabank*.



15.2 Despeses.

a) Transferències i subvencions atorgades

El detall de les transferències i subvencions atorgades en l'exercici es facilita a continuació, indicant-ne la normativa d'acord amb la qual s'han lliurat, l'import de les obligacions reconegudes i les dades identificatives de les entitats receptores. En el cas de les subvencions s'informa sobre la seva finalitat.

	Pressupost	Resultat econòmic-patrimonial
• A entitats del grup municipal:		
- Ajuntament de Barcelona	3.163,00	3.163,00
- Institut Municipal d'Informàtica, contracte programa (vegeu Nota 2)	8.527.612,20	8.527.612,20
• A tercers:		
- Conveni Ajuntament - Departament d'Ensenyament (vegeu Nota 2)	45.346,62	45.346,62
- Conveni gestió cadastral 2024 Ajuntament - Direcció General del Catastro	20.000,00	20.000,00
Total Transferències i subvencions atorgades	8.596.121,82	8.596.121,82

No s'han produït reintegraments per incompliment de les condicions o requisits per a gaudir de les subvencions.

b) Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici es detallen a continuació:

Sous salaris i assimilats	13.226.185,60
Sous i salaris	13.226.185,60
Càrregues socials	3.797.312,22
Cotitzacions socials de l'ocupador	3.699.515,14
Formació	5.500,00
Ajuts Formació	3.557,04
Altres despeses socials	88.740,04
Total despeses de personal	17.023.497,82

La plantilla de personal de l'Institut està integrada per:

- Personal funcionari i laboral de l'Ajuntament de Barcelona, adscrit a l'Institut.
- Personal laboral del propi Institut.

El personal de l'Institut es regeix per:

- L'acord de condicions de treball comunes dels empleats públics de l'Ajuntament de Barcelona 2021-2024, aplicable tant al personal funcionari com als treballadors contractats en règim laboral.



- El règim de condicions de treball propi dels empleats públics: el personal funcionari amb complement 28 de destinació o superior i el personal eventual de confiança i d'assessorament especial, per analogia.
- El catàleg de llocs de treball de l'Ajuntament de Barcelona, de categories professionals i de taules retributives.

El nombre de treballadors a 31 de desembre es detalla a la Nota 1.6 d'aquesta memòria.

c) Altres despeses de gestió ordinària

DETALL ALTRES DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA

Subministraments i serveis exteriors	7.942.977,56
Arrendaments i cànon	6.922,65
Reparacions i conservació	97.369,39
Serveis professionals independents	321.619,47
Transports	32.448,10
Primes d'assegurances	31.417,60
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.637,90
Subministraments	67.349,22
Comunicacions postals	6.605.878,53
Altres serveis	775.334,70
Total Altres despeses de gestió ordinària	7.942.977,56

16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES

16.1 Passius contingents.

A la data de tancament de l'exercici no té obligacions possibles o presents que puguin qualificar-se com a passius contingents i sobre les que calgui informar en la memòria.

A la data de tancament de l'exercici i pendent de resolució judicial consta recurs contenciós administratiu contra resolució que acorda adjudicar el contracte de servei de recollida, dipòsit, admissió, classificació, tractament, transport, distribució i lliurament a domicili de les trameses de correu ordinari i notificacions administratives de l'Institut Municipal d'Hisenda amb mesures de contractació pública sostenible, per considerar que es contraria a dret, el risc ha estat avaluat com possible i amb una valoració "indeterminada", segons decret de data 13 de juny de 2022.

16.2 Actius contingents.

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



17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT

L'Institut no ha registrat obligacions amb càrrec al pressupost de l'exercici que tinguin incidència concreta en el medi ambient.

18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA

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

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

Per a l'execució de les seves operacions l'Institut estructura el seu pressupost en un únic programa, el 93.211, Gestió Tributaria.

Conseqüentment, tant la liquidació del pressupost com el compte del resultat econòmic-patrimonial són representatius d'aquesta activitat.

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

D'acord amb els seus Estatuts l'Institut gestiona, inspecciona i recapta els tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i d'altres entitats públiques que se li encomani.

El registre comptable d'aquestes operacions s'efectua directament al sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament de Barcelona, sense efectes en els estats financers i pressupostaris de l'Institut.

21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA

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

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



21.1 Estat de deutors no pressupostaris.

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Creditors pendents de pagament a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
27 -Fiances constituïdes a llarg termini	270	Fiances constituïdes a llarg termini	151,45	-	-	151,45	-	151,45
Total compte					-	151,45	-	151,45
54 -Altres comptes financers	544	Crèdits a curt termini al personal	-	-	2.393,31	2.393,31	1.196,67	1.196,64
Total compte					2.393,31	2.393,31	1.196,67	1.196,64
47 - Administracions Públiques	471	Seguretat Social, deutora	31.689,63	-	270.827,50	302.517,13	299.912,70	2.604,43
Total compte					270.827,50	302.517,13	299.912,70	2.604,43
Total					273.220,81	305.061,89	301.109,37	3.952,52

21.2 Estat de creditors no pressupostaris.

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de pagament a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
41 - Creditors no pressupostaris	419	Altres creditors no pressupostaris	1.700,13	-	48.449,21	50.149,34	48.449,21	1.700,13
Total compte					48.449,21	50.149,34	48.449,21	1.700,13
47 - Administracions públiques	475	Hisenda Pública, creditora per diferents conceptes	360.148,86	-	2.793.307,89	3.153.456,75	2.795.406,53	358.050,22
	476	Organismes de Previsió Social, creditors	342.311,33	-	4.417.915,49	4.760.226,82	4.426.700,75	333.526,07
Total compte					7.211.223,38	7.913.683,57	7.222.107,28	691.576,29
56 - Fiances i dipòsits rebuts i constituïts	560	Fiances rebudes a curt termini	24.331,45	-	2.955,60	27.287,05	6.004,56	21.282,49
Total compte					2.955,60	27.287,05	6.004,56	21.282,49
Total					7.262.628,19	7.991.119,96	7.276.561,05	714.558,91

21.3 Estat de partides pendents d'aplicació

a) Cobraments pendents d'aplicació

Compte	Concepte		Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
554	5545000000	Canal de cobrament de dipòsits	-	-	-	-	-	-
	5549000501	Ingressos facturats	-	-	4.273,06	4.273,06	4.273,06	-
	5549900001	Pendent d'aplicació Ajuntament	-	-	35.506.088,30	35.506.088,30	35.506.088,30	-
Total compte					35.510.361,36	35.510.361,36	35.510.361,36	-
Total					35.510.361,36	35.510.361,36	35.510.361,36	-



b) Pagaments pendents d'aplicació

En les seves operacions l'Institut no utilitza el compte Pagaments pendents d'aplicació.

22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ

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

Tipus de contracte	Procediment obert			Procediment negociat			De caràcter privat	Adjudicat per Ajuntament	Menors	Total
	Multiplic. Criteris	Únic criteri	Total	Amb publicitat	Sense publicitat	Total				
De Obres	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
De subministraments	5.643,44	-	5.643,44	-	23.171,74	23.171,74	-	88.413,00	92.547,50	209.775,68
De serveis	8.188.441,31	26.402,20	8.214.843,51	-	40.222,82	40.222,82	33.813,40	342.262,25	260.679,22	8.891.821,20
TOTAL	8.194.084,75	26.402,20	8.220.486,95	-	63.394,56	63.394,56	33.813,40	430.675,25	353.226,72	9.101.596,88

23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT

Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Dipòsits rebuts en l'exercici	Total devolucions reconegudes	Total dipòsits rebuts	Dipòsits cancel·lats	Dipòsits pendents de devolució a 31 de desembre
Codi	Descripció							
A060000	Valors en dipòsit	1.726.176,05	-	12.541,88	-	1.738.717,93	841.038,51	897.679,42
A065000	Dipositants de valors	(-)1.726.176,05	-	(-)12.541,88	-	(-)1.738.717,93	(-)841.038,51	(-)897.679,42
	Total	-	-	-	-	-	-	-

24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

24.1 Exercici corrent.

1) Pressupost de despeses

a) Modificacions de crèdit

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS GENERATS PER INGRESSOS	TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	TOTAL MODIFICACIONS
	<i>Operacions corrents</i>				
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	10.466,33	0,00	0,00	10.466,33
	TOTAL	10.466,33	0,00	0,00	10.466,33



b) Romanents de crèdit

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	ROMANENTS COMPROMESOS			ROMANENTS NO COMPROMESOS		
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	TOTAL	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	TOTAL
	<i>Operacions corrents</i>						
Capítol 1	Despeses de personal	-	-	-	-	144.984,57	144.984,57
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	1.074.084,04	-	1.074.084,04	-	715.863,99	715.863,99
Capítol 3	Despeses financeres	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00
Capítol 4	Transferències corrents	537,33	-	537,33	-	44.116,05	44.116,05
	<i>Operacions de capital</i>						
Capítol 6	Inversions reals	-	-	-	-	767,92	767,92
	TOTAL	1.074.621,37	-	1.074.621,37	-	907.732,53	907.732,53

2) Pressupost de ingressos

a) Procés de gestió

a₁) Drets anul·lats

En l'execució del pressupost de l'exercici no s'han produït operacions d'anul·lacions d'ingressos.

a₂) Drets cancel·lats

En l'execució del pressupost de l'exercici no s'han produït operacions de cancel·lació d'ingressos.

a₃) Recaptació neta

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	RECAPTACIÓ TOTAL	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS	RECAPTACIÓ NETA
	<i>Operacions corrents</i>			
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	2.563,16	-	2.563,16
Capítol 4	Transferències corrents	32.260.466,33	-	32.260.466,33
Capítol 5	Ingressos patrimonials	1.926,61	-	1.926,61
	TOTAL	32.264.956,10	-	32.264.956,10

b) Compromisos d'ingrés

Al tancament de l'exercici no hi ha operacions de compromisos d'ingrés.



24.2 Exercicis tancats.

1) Pressupost de despeses. Obligacions de pressupostos tancats

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL I ANUL·LACIONS	TOTAL OBLIGACIONS	PRESCRIPCIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE
	<i>Operacions corrents</i>						
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	1.267.865,31	-	1.267.865,31	-	1.267.865,31	-
Capítol 4	Trnsferències corrents	466.304,02	-	466.304,02	-	466.304,02	-
	<i>Operacions de capital</i>						
Capítol 6	Inversions reals	170.333,27	-	170.333,27	-	170.333,27	-
	TOTAL	1.904.502,60	-	1.904.502,60	-	1.904.502,60	-

2) Drets a cobrar de pressupostos tancats

a) Drets pendents de cobrament totals

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 1 DE GENER	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS	RECAPTACIÓ	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE
	<i>Operacions corrents</i>						
Capítol 4	Transferències corrents	2.901.255,15	-	-	-	2.901.255,15	-
	<i>Operacions de capital</i>						
Capítol 6	Inversions reals	240.037,96	-	-	-	240.037,96	-
Capítol 7	Transferències de capital	104.328,86	-	-	-	104.328,86	-
	TOTAL	3.245.621,97	-	-	-	3.245.621,97	-

b) Drets anul·lats

En l'exercici no s'han produït operacions d'anul·lació de drets reconeguts en exercicis anteriors.

c) Drets cancel·lats

En l'exercici no s'han registrat operacions de cancel·lació de drets reconeguts en exercicis anteriors.

3) Variació de resultats

En l'exercici no s'han registrat operacions de variacions de drets o d'obligacions reconegudes en exercicis anteriors, de manera que no s'han produït variacions en els resultats pressupostaris d'aquests exercicis.



24.3 Exercicis posteriors.

1) Compromisos de despesa amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	2024	2025	2026	2027
	Operacions corrents				
Capítol 1	Despeses de personal	4.932,00	-	-	-
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	7.558.724,87	56.907,27	22.050,00	-
Capítol 4	Transferències corrents	26.293,50	-	-	-
	TOTAL	7.589.950,37	56.907,27	22.050,00	-

2) Compromisos d'ingrés amb càrrec a pressupostos d'exercicis posteriors

No hi ha compromisos d'ingrés concertats en exercicis anteriors que tinguin repercussió en pressupostos d'exercicis futurs.

24.4 Execució de projectes de despesa.

D'acord amb el que preveu la regla 21 de la IMNCL les despeses amb finançament afectat tenen la consideració de projectes de despesa.

La taula següent presenta informació individualitzada dels projectes de despesa que es trobaven en curs d'execució a 1 de gener o que s'han iniciat en aquest exercici.

1. RESUM D'EXECUCIÓ									
Denominació	Any d'inici	Duració	Despesa prevista	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes			Despesa pendent de realitzar	Finançament afectat
					A 1 de gener	En l'exercici	Total		
Adquisició material inventariable P.11.7062.02 - Renovació equips informàtics	2023	2023	50.644,34	50.644,34	-	50.644,34	50.644,34	-	50.644,34
Inversions financeres curt termini P.11.6389.02 - Equips informàtics i llicències	2023	2023	23.171,74	23.171,74	-	23.171,74	23.171,74	-	23.171,74
Total			73.816,08	73.816,08	-	73.816,08	73.816,08	-	73.816,08

24.5 Despeses amb finançament afectat

Corresponen als projectes de despesa descrits en la nota anterior, finançats amb transferències de l'Ajuntament de Barcelona (capítol 7 i capítol 6):

Descripció	Agent finançador		Coeficient de finançament	Desviacions de l'exercici		Desviacions acumulades	
	Tercer	Aplicació pressupostària		Positives	Negatives	Positives	Negatives
Adquisició material inventariable P.11.7062.02 - Renovació equips informàtics	Ajuntament Barcelona	70000 - Transferències de capital	100%	-	-	-	-
Inversions a curt termini amb entitats del grup P.11.6389.02 - Equips informàtics i llicències	Ajuntament Barcelona	61901 - Inversions per compte de l'Ajuntament de Barcelona	100%	-	-	-	-
Total				-	-	-	-



24.6 Romanent de tresoreria

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

Components	2023	2022
1. (+) Fons líquids	2.881.814,28	1.449.291,55
2. (+) Drets pendents de cobrament	1.677.860,63	3.277.463,05
(+ del Pressupost corrent	1.673.908,11	3.245.621,97
(+ de Pressuposts tancats	-	-
(+ d'operacions no pressupostàries	3.952,52	31.841,08
3. (-) Obligacions pendents de pagament	2.072.580,48	2.632.994,37
(+ del Pressupost corrent	1.358.021,57	1.904.502,60
(+ de Pressuposts tancats	-	-
(+ d'operacions no pressupostàries	714.558,91	728.491,77
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-	-
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	-
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	2.487.094,43	2.093.760,23
II. Saldos de cobrament dubtós	-	-
III. Excés de finançament afectat	-	-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	2.487.094,43	2.093.760,23

En relació amb els saldos de dubtós cobrament, a la Nota 4.4.a₃) d'aquesta memòria es descriu el mètode d'estimació i els criteris establerts per l'Institut per a determinar la seva quantia, que és nul·la.

24.7 Creditors per operacions pendents d'aplicar pressupost

Al tancament de l'exercici no hi ha operacions pendents d'aplicar al pressupost.

25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS

a) Indicadors financers i patrimonials

- Liquiditat immediata:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{2.881.814,28}{3.132.873,12} = 0,92$$

- Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{2.881.814,28 + 1.673.908,11}{3.132.873,12} = 1,45$$

- Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{4.565.606,90}{3.132.873,12} = 1,46$$

- Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = \frac{3.132.873,12}{1.655.956,00} = 1,89 \text{ euros}$$



- Endeutament:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu} + \text{Patrimoni net}} = \frac{3.132.873,12}{3.132.873,12 + 2.172.625,99} = 0,59$$

- Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = \frac{3.132.873,12}{0,00} = -$$

- Flux de caixa: Recursos corrents de caixa per a fer efectiu el passiu corrent; no representatiu, en la mesura en què el cobrament de les transferències corrents que formen part dels fluxos nets de gestió es programen amb la Tresoreria municipal en funció dels venciments de les obligacions.

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = \frac{3.132.873,12}{1.315.056,37} = 2,38$$

- Període mig de pagament ponderat a creditors comercials: 14,99 dies.

	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	14,99
Ràtio de les operacions pagades	2,12
Ràtio de les operacions pendents de pagament	7,81
	Import
Total pagaments realitzats:	
• Menys de 30 dies	8.184.176,39
• Entre 31-40 dies	505.836,10
• Entre 41-50 dies	8.919,82
• Entre 51-60 dies	0,00
• Entre 61-70 dies	600,00
• Més de 70 dies	1.395,44
	8.700.927,75
Total pagaments pendents, per serveis acreditats el 2023:	
• Factures entrades al registre de l'Institut fins el 31 de desembre de 2023	745.916,62
• Factures entrades al registre de l'Institut a partir de l'1 de gener de 2024, obligacions reconegudes al pressupost 2023	612.104,95
Total pagaments pendents (obligacions reconegudes)	1.358.021,57

- Període mig de cobrament: l'Institut programa amb la Tresoreria de l'Ajuntament de Barcelona el cobrament de les transferències corrents i de capital amb les que nodreix el seu pressupost. La programació s'efectua en funció de les necessitats de liquiditat.
- Ràtios del compte del resultat econòmic-patrimonial

Per a l'elaboració de les ràtios següents s'han de tenir en compte les equivalències amb els corresponents epígrafs del compte del resultat econòmic patrimonial de l'Institut.



ING. TRIB	Ingressos tributaris i urbanístics	-
TRANSFR	Transferències i subvencions rebudes	34.146.255,30
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	-
D. PERS	Despeses de personal	17.023.497,82
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	8.596.121,82
APROV	Aprovisionaments	-
IGOR	Ingressos de gestió ordinària	34.146.691,02
DGOR	Despeses de gestió ordinària	33.781.817,59

- Estructura dels ingressos

INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
ING. TRIB/IGOR	TRANSFR/IGOR	V i PS/IGOR	Resta IGOR/IGOR
-	100,00%	-	-

- Estructura de les despeses

DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (IGOR)			
D. PERS. / DGOR	TRANSFC/DGOR	APROV/DGOR	Resta DGOR/DGOR
50,39%	25,45%	-	24,16%

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

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = \frac{33.781.817,59}{34.146.691,02} = 0,99$$

b) Indicadors pressupostaris

- **Del pressupost de despeses corrent:**

- Execució del pressupost de despeses:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = \frac{33.545.530,01}{35.527.883,91} = 94,42\%$$

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = \frac{32.187.508,44}{33.545.530,01} = 95,95\%$$

- Despesa per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = \frac{33.545.530,01}{1.655.956,00} = 20,26 \text{ euros}$$

- Inversió per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Nombre d'habitants}} = \text{No rellevant en el cas de l'Institut}$$



- Esforç inversor:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes (Capítols 6 i 7)}}{\text{Total obligacions reconegudes netes}} = \text{No rellevant en el cas de l'Institut}$$

- **Del pressupost d'ingressos corrent:**

- Execució del pressupost d'ingressos:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = \frac{33.938.864,21}{35.527.883,91} = 95,53\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = \frac{32.264.956,10}{33.938.864,21} = 95,07\%$$

- Autonomia:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = \frac{33.938.864,21}{33.938.864,21} = 100\%$$

- Autonomia fiscal:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = \frac{0,00}{33.938.864,21} = \text{No rellevant en el cas de l'Institut}$$

- Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = \frac{393.334,20}{1.655.956,00} = 0,24$$

- **De pressupostos tancats:**

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = \frac{1.904.502,60}{1.904.502,60} = 100\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets} (\pm \text{modificacions i anul·lacions})} = \frac{3.245.621,97}{3.245.621,97} = 100\%$$

26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS

Donat que l'Institut no realitza serveis ni activitats finançades amb taxes i preus públics, no resulta d'aplicació aquest indicador.



27. INDICADORS DE GESTIÓ

Resulten aplicables les consideracions descrites en la Nota anterior.

28. FETS POSTERIORS AL TANCAMENT

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

29. ALTRA INFORMACIÓ

a) Honoraris dels auditors

Els honoraris d'auditoria dels comptes anuals són facturats a l'Ajuntament de Barcelona per a tot el grup econòmic municipal en virtut de l'expedient d'adjudicació del procediment obert d'auditoria, raó per la qual no s'expliciten en la memòria.

b) Estat d'operacions amb entitats del grup

Les transaccions efectuades durant l'exercici amb les entitats que integren el grup econòmic municipal i els saldos que es deriven d'aquestes es detallen a continuació:

Tercers	Ingressos 2023		Ingressos 2022	
	Transferències	Altres	Transferències	Altres
Ajuntament Barcelona	33.934.374,44	-	31.845.621,97	-
Tractament i Selecció de Residus	-	-	-	413,72
	33.934.374,44	-	31.845.621,97	413,72

Tercers	Despeses 2023		Despeses 2022	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Ajuntament Barcelona	3.163,00	8.302,03	3.163,00	29.670,05
Tractament i Selecció de Residus	-	63.923,82	-	117.505,20
Institut Municipal d'Informàtica	8.527.612,20	-	5.746.535,36	-
	8.530.775,20	72.225,85	5.749.698,36	147.175,25

Tercers	Saldos 2023		Saldos 2022	
	Pendents cobrament	Pendents pagament	Pendents cobrament	Pendents pagament
Ajuntament Barcelona	1.673.908,11	-	3.245.621,97	22,77
Tractament i Selecció de Residus	-	7.935,79	-	37.735,32
Institut Municipal d'Informàtica	-	710.634,35	-	466.304,02
	1.673.908,11	718.570,14	3.245.621,97	504.062,11



c) Informació sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Quant a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de la despesa no financera, l'informe de la Intervenció General municipal sobre la liquidació del pressupost trasllada l'anàlisi de l'avaluació a l'informe sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost general de la Corporació, d'acord amb els criteris SEC de comptabilitat nacional.

d) Impostos i cotitzacions socials susceptibles d'inspecció

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

Els comptes anuals de l'Institut Municipal d'Hisenda corresponents a l'exercici econòmic tancat a 31 de desembre de 2023 han estat formulats a la data de la seva signatura.

El President del
Consell Rector

JORDI VALLS
RIERA - DNI
[REDACTED] (TCAT)
(TCAT)

Signat digitalment
per JORDI VALLS
RIERA - DNI
[REDACTED] (TCAT)
Data: 2024.03.22
09:18:52 +01'00'

Im. Sr. Jordi Valls Riera

La gerent de l'Institut

Elena Molina
Bellés
Ajuntament de Barcelona
2024.03.21
13:12:43 +01'00'

Sra. Elena Molina i Bellés

PROPOSTA AL CONSELL RECTOR

En virtut de la competència atorgada per l'article 5.2.d) en concordança amb l'article 26 dels Estatuts de l'IMH, proposo al Consell Rector

APROVAR, en virtut dels articles 208 i 209.1.b del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, els estats de comptes anuals de l'exercici i compte general de 2023 de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona.

ELEVAR-LOS, en virtut de l'article 26 dels Estatuts de l'IMH aprovats pel Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona en data 14 d'octubre de 2005, a l'Ajuntament de Barcelona, per a la seva aprovació definitiva.

Barcelona.

JORDI VALLS RIERA - DNI
[REDACTED] (TCAT)
[REDACTED] (TCAT)
Data: 2024.03.22
09:22:01 +01'00'

Signat digitalment
per JORDI VALLS
RIERA - DNI
[REDACTED] (TCAT)

Im. Sr. Jordi Valls Riera
President de l'Institut Municipal d'Hisenda



2.- Liquidació del pressupost 2023

Decret.....	51
Resultat pressupostari	52
Estat d'ingressos – Pressupost corrent	53
Estat de despeses – Pressupost corrent	54
Estat del romanent de tresoreria	55
Estat d'ingressos – Pressupostos tancats	56
Estat de despeses – Pressupostos tancats	57
Resum general de tresoreria	58
Informe d'Intervenció	59-65

DECRET

Vistes les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes Autònoms Municipals de l'any 2023 fiscalitzades per la intervenció delegada de cada entitat i en ús de les facultats conferides a aquesta Alcaldia per l'article 13 de la Carta Municipal de Barcelona,

DISPOSO

PRIMER.- APROVAR les liquidacions dels Pressupostos de 2023 corresponents a:

- Institut Municipal de Persones amb Discapacitat
- Institut Municipal d'Informàtica
- Institut Municipal d'Hisenda
- Institut Municipal de Mercats
- Institut Municipal d'Educació
- Institut Barcelona Esports
- Institut Municipal de Serveis Socials
- Institut Municipal de Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida

SEGON.- DONAR COMPTE al Plenari del Consell Municipal.

Barcelona,

L'ALCALDE

Jaume Collboni
Cuadrado - DNI [REDACTED]
[REDACTED] (AUT)
(AUT)

Signat digitalment
per Jaume Collboni
Cuadrado - DNI
[REDACTED] (AUT)
Data: 2024.03.19
09:39:37 +01'00'

Jaume COLLBONI CUADRADO

L'Alcalde, en ús de les facultats conferides per l'art. 13 de la Carta Municipal de Barcelona, ha aprovat la precedent resolució, la qual cosa certifico.

Barcelona, 19 de març de 2024

JORDI CASES
PALLARÈS - DNI [REDACTED]
[REDACTED] (SIG)
2024.03.19
09:45:15 +01'00'

*El Secretari General
Jordi Cases i Pallarès*

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST			DATA: 31.01.2024
		EXERCICI: 2023 MES: 12			FULL: 1
					ZEFI0020
CONCEPTES	DRETS RECON.NETS	OBLIGACIONS NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.	
A.OPERACIONS CORRENTS	33.865.048,13	33.471.713,93			
B.ALITRES OPERACIONS NO FINANCERES	73.816,08	73.816,08			
1.TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	33.938.864,21	33.545.530,01			
2.ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00			
3.PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00			
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	33.938.864,21	33.545.530,01			393.334,20
AJUSTOS					
4.DESP.FINANÇADES AMB REMANENT TRESORERIA PER DESP.GRAL			0,00		
5.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT NEGATIVES DE L'EXERCICI			0,00		
6.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT POSITIVES DE L'EXERCICI			0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT					393.334,20

LA GERENT,


 Elena Molina
 Bellés
 2024.02.01
 07:54:17
 +01'00'

Elena Molina i Bellés

LA INTERVENTORA DELEGADA,


**Ajuntament
de Barcelona**
 SUSANA NAVARRO FLORES -
 DNI [REDACTED] (TCAT)
 2024.02.26 14:07:11 +01'00'

Susana Navarro Flores

EL PRESIDENT,


JORDI VALLS
 RIERA - DNI [REDACTED]
 [REDACTED] (TCAT)
 Data: 2024.02.27
 10:00:20 +01'00'

Jordi Valls Riera

Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS	Data: 24.01.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2023	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0015 / 000ING

Econòmic	Text Econòmic	PREV. INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV.DEFINITIVA	COMPROM.CONCERTATS COMPROM.REALITZATS	DRETS RECONEGUTS DRETS ANUL./CANC.	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT RECAPTAT LIQUIDAT
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.000,00 0,00	1.000,00	0,00 0,00	2.563,16 0,00	2.563,16	2.563,16 2.563,16
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	35.441.833,58 10.466,33	35.452.299,91	0,00 0,00	33.860.558,36 0,00	33.860.558,36	32.260.466,33 32.260.466,33
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	1.926,61 0,00	1.926,61	1.926,61 1.926,61
6	INVERSIONS REALS	0,00 23.349,98	23.349,98	0,00 0,00	23.171,74 0,00	23.171,74	0,00 0,00
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	74.584,00 23.349,98-	51.234,02	0,00 0,00	50.644,34 0,00	50.644,34	0,00 0,00
*TOTAL GEN		35.517.417,58 10.466,33	35.527.883,91	0,00 0,00	33.938.864,21 0,00	33.938.864,21	32.264.956,10 32.264.956,10

LA GERENT,



Elena Molina
Bellés
2024.01.25
17:01:06 +01'00'

Elena Molina i Bellés

LA INTERVENTORA DELEGADA,



SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI
[REDACTED] (TCAT)
2024.02.26 14:00:33
+01'00'

Susana Navarro Flores

EL PRESIDENT,

JORDI VALLS
RIERA - DNI
[REDACTED] (TCAT)
[REDACTED] (TCAT)


Signat digitalment
per JORDI VALLS
RIERA - DNI
[REDACTED] (TCAT)
Data: 2024.02.27
09:56:44 +01'00'

Jordi Valls Riera

Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES	Data: 31.01.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2023	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0014 / 009LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT	OBLIG. PEND. PAG. ROMANENT CRÈDIT
1	DESPESES DE PERSONAL	17.077.599,12 0,00	17.077.599,12	16.932.614,55	16.932.614,55	16.932.614,55	0,00 144.984,57
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	9.722.459,26 10.466,33	9.732.925,59	9.017.061,60	7.942.977,56	7.312.839,23	630.138,33 1.789.948,03
3	DESPESES FINANCERES	2.000,00 0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00 2.000,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	8.640.775,20 0,00	8.640.775,20	8.596.659,15	8.596.121,82	7.885.487,47	710.634,35 44.653,38
6	INVERSIONS REALS	74.584,00 0,00	74.584,00	73.816,08	73.816,08	56.567,19	17.248,89 767,92
*TOTAL GEN		35.517.417,58 10.466,33	35.527.883,91	34.620.151,38	33.545.530,01	32.187.508,44	1.358.021,57 1.982.353,90

LA GERENT,



Elena Molina
Bellés
2024.02.01
07:53:39 +01'00'

Elena Molina i Bellés

LA INTERVENTORA DELEGADA,



SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI [REDACTED]
(TCAT)
2024.02.26 13:58:42
+01'00'

Susana Navarro Flores

EL PRESIDENT,

JORDI VALLS
RIERA - DNI [REDACTED]
(TCAT)

Signat digitalment
per JORDI VALLS
RIERA - DNI [REDACTED]
(TCAT)
Data: 2024.02.27
09:55:58 +01'00'

Jordi Valls Riera

ESTAT ROMANENT DE TRESORERIA

Descripció	Ex.Actual	Ex.Anterior
1. (+) FONS LÍQUIDS	2.881.814,28	1.449.291,55
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.677.860,63	3.277.463,05
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.673.908,11	3.245.621,97
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀR.	3.952,52	31.841,08
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	2.072.580,48	2.632.994,37
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.358.021,57	1.904.502,60
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	714.558,91	728.491,77
4.(+) PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00	0,00
(-) COBR.REALIT.PEND.APL.DEFINIT.	0,00	0,00
(+) PAG.REALIT.PEND.APL.DEFINITIVA	0,00	0,00
I. ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	2.487.094,43	2.093.760,23
II. SALDO COBRAMENT DUBTÓS	0,00	0,00
III. EXCES FINANÇAMENT AFECTAT	0,00	0,00
IV. ROMANENT TRES.DESPESES GENERALS	2.487.094,43	2.093.760,23

LA GERENT,

Elena Molina

Bellés

2024.02.01

07:55:04 +01'00'



Elena Molina i Bellés

LA INTERVENTORA DELEGADA,



**Ajuntament
de Barcelona**

SUSANA NAVARRO FLORES
- DNI [REDACTED] (TCAT)
2024.02.26 14:09:05 +01'00'

Susana Navarro Flores

EL PRESIDENT,

JORDI VALLS

RIERA - DNI [REDACTED]

[REDACTED]

(TCAT)

Signat digitalment
per JORDI VALLS
RIERA - DNI [REDACTED] (TCAT)

Data: 2024.02.27
10:01:27 +01'00'

Jordi Valls Riera

Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS - EX.TANC	Data: 24.01.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2000 - 2022	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0015 / 001ING

Econòmic	Text Econòmic	PREV. INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV.DEFINITIVA	COMPROM.CONCERTATS COMPROM.REALITZATS	DRETS RECONEGUTS DRETS ANUL./CANC.	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT RECAPTAT LIQUIDAT
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	2.901.255,15 0,00	2.901.255,15	0,00 0,00	2.901.255,15 0,00	2.901.255,15	2.901.255,15 2.901.255,15
6	INVERSIONS REALS	240.037,96 0,00	240.037,96	0,00 0,00	240.037,96 0,00	240.037,96	240.037,96 240.037,96
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	104.328,86 0,00	104.328,86	0,00 0,00	104.328,86 0,00	104.328,86	104.328,86 104.328,86
*TOTAL GEN		3.245.621,97 0,00	3.245.621,97	0,00 0,00	3.245.621,97 0,00	3.245.621,97	3.245.621,97 3.245.621,97

LA GERENT,


 Elena Molina Bellés
 2024.01.25 17:02:29
 +01'00'

Elena Molina i Bellés

LA INTERVENTORA DELEGADA,


**Ajuntament
de Barcelona**
 SUSANA NAVARRO FLORES
 - DNI [REDACTED] (TCAT)
 2024.02.26 14:05:35
 +01'00'

Susana Navarro Flores

EL PRESIDENT,

 JORDI VALLS
 RIERA - DNI [REDACTED]
 [REDACTED] (TCAT)
 (TCAT)

 Signat digitalment
 per JORDI VALLS
 RIERA - DNI [REDACTED]
 [REDACTED] (TCAT)
 Data: 2024.02.27
 09:58:32 +01'00'

Jordi Valls Riera

Inst.Mpal. d'Hisenda	PRESSUP.TANCATS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Data: 24.01.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2000 - 2022	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0014 / 0060BT

Econòmic	Text Econòmic	OBL.REC. AL 1.1	MODIFIC. I ANUL.	TOTAL OBL. REC.	PRESCRIPCIONS	PAGAM. REALITZATS	OBL. PENDENT PAG.
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	1.267.865,31	0,00	1.267.865,31	0,00	1.267.865,31	0,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	466.304,02	0,00	466.304,02	0,00	466.304,02	0,00
6	INVERSIONS REALS	170.333,27	0,00	170.333,27	0,00	170.333,27	0,00
*TOTAL GEN		1.904.502,60	0,00	1.904.502,60	0,00	1.904.502,60	0,00

LA GERENT,

Elena Molina
Bellés
2024.01.25
17:01:48
+01'00'



Elena Molina i Bellés

LA INTERVENTORA DELEGADA,



**Ajuntament
de Barcelona**

SUSANA NAVARRO FLORES
- DNI [REDACTED] (TCAT)
2024.02.26 14:03:38 +01'00'

Susana Navarro Flores

EL PRESIDENT,

JORDI VALLS
RIERA - DNI [REDACTED] (TCAT)
[REDACTED] (TCAT)
Data: 2024.02.27
09:57:28 +01'00'

Jordi Valls Riera



DE Gener A Desembre 2023

* RESUM GENERAL DE TRESORERIA *

D E U R E			H A V E R		
400	CREDITORS OBLIG.REC. PT. CORRENT	32.187.508,44	430	DEUTORS DRETS REC. PT. CORRENT	32.264.956,10
401	CREDITORS OBLIG.REC. PT. TANCATS	1.904.502,60	431	DEUTORS DRETS REC. PT. TANCATS	3.245.621,97
418	CREDITORS PER DEVOLUCIONS INGR	0,00			
	TOTAL PRESSUPOSTARIS	34.092.011,04		TOTAL PRESSUPOSTARIS	35.510.578,07
457	CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A.ENS	0,00	457	CRED. DEVOL. INGR. RECURS. A.ENS	0,00
453	ENS PÚBLICS INGR.PENDENTS LIQUID.	0,00	453	ENS PÚBLICS INGR.PENDENTS LIQUID.	0,00
455	ENS PÚBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM.	0,00	455	ENS PÚBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM.	0,00
	RECURSOS D'ALTRES ENS	0,00		RECURSOS D'ALTRES ENS	0,00
47000	HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER I.V.A.	0,00	47000	HISENDA PÚBLICA DEUTORA PER I.V.A.	0,00
47500	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A.	0,00	47500	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER I.V.A.	0,00
475	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF 475 - (47500)	2.795.406,53	475	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF 475 - (47500)	2.793.307,89
476	SEGURETAT SOCIAL	4.426.700,75	476	SEGURETAT SOCIAL	4.417.915,49
471	PENSIONS A CÀRREC SEGURETAT SOCIAL	270.827,50	471	PENSIONS A CÀRREC SEGURETAT SOCIAL	299.912,70
419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	48.449,21	419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	48.449,21
410	CREDITORS PER IVA SUPORTAT	0,00	410	CREDITORS PER IVA SUPORTAT	0,00
502	EMPRESTITS A CURT TERMINI	0,00	502	EMPRESTITS A CURT TERMINI	0,00
522	OPERACIONS DE TRESORERIA	0,00	522	OPERACIONS DE TRESORERIA	0,00
524	OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER	0,00	524	OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER	0,00
54	INVERSIONS FINANCERES	2.393,31	54	INVERSIONS FINANCERES	1.196,67
554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	35.510.361,36	554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	35.510.361,36
558	PROV. FONTS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA (55800 a 55850)	8.684,82	558	PROV. FONTS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA (55810 a 55851)	8.684,82
559	ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00	559	ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00
440	DEUTORS PER IVA REPERCUTIT	0,00	440	DEUTORS PER IVA REPERCUTIT	0,00
449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	0,00	449	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	0,00
56	FIANCES I DIPÒSITS A CURT TERMINI	6.004,56	56	FIANCES I DIPÒSITS A CURT TERMINI	2.955,60
55600	TRASPASSOS DE TRESORERIA	15.461,10	55600	TRASPASSOS DE TRESORERIA	15.461,10
578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA (57801 + 57802 + 57807)	34.078.778,49	578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA (57801 + 57802 + 57807)	34.078.778,49
557	FORMALITZACIÓ	7.134,65	557	FORMALITZACIÓ	7.134,65
	TOTAL NO PRESSUPOSTARIS	77.147.606,53		TOTAL NO PRESSUPOSTARIS	77.161.562,23
472	I.V.A. SUPORTAT	0,00	472	I.V.A. SUPORTAT	0,00
477	I.V.A. REPERCUTIT	0,00	477	I.V.A. REPERCUTIT	0,00
	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	0,00		IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	0,00
	D E U R E	111.239.617,57		H A V E R	112.672.140,30
	EXISTÈNCIES FINALS	2.881.814,28		EXISTÈNCIES INICIALS	1.449.291,55
	T O T A L D E U R E	114.121.431,85		T O T A L H A V E R	114.121.431,85

LA CAP D'ADMINISTRACIO INTERNA,

LA GERENT,





Institut Municipal d'Hisenda

Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023

1. NORMATIVA D'APLICACIÓ

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193).
- Reglament Pressupostari, aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.
- 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.
- Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

L'article 192.2 del TRLRHL i l'article 90 del RP disposen que la liquidació dels pressupostos dels Organismes Autònoms, informada per la Intervenció, serà remesa a l'Ajuntament per a la seva aprovació per l'Alcalde.

L'article 193.4 del TRLRHL també preveu que es reti compte al Consell Plenari Municipal, en la primera sessió que celebri, de la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop realitzada la seva aprovació.

2. MODIFICACIONS DE PRESSUPOST

Durant l'any 2023, l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona ha realitzat les següents modificacions del pressupost:

01/01/23	Pressupost inicial	35.517.417,58 €
	Generacions de crèdit	10.466,33 €
	Transferències de crèdit (alta)	23.349,98 €
	Transferències de crèdit (baixa)	-23.349,98 €
31/12/23	Pressupost final	35.527.883,91 €

Segons estableixen els articles 40.2, 43.2 i 47.3 del RD 500/1990, la tramitació dels expedients de transferències de crèdit que no impliquin canvi de grup de funció i de generacions de crèdit s'hauran de regular en les bases d'execució del pressupost.



El Departament d'Administració de l'Institut ha facilitat a aquesta Intervenció documentació relativa a l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost, i s'ha comprovat que les generacions de crèdit han estat aprovades pel President, i les transferències de crèdit pel Gerent, d'acord amb el que s'estableix a la base d'execució quarta del pressupost de l'Institut.

3. ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST

El grau de realització del Pressupost a 31 de desembre ha estat el següent:

Ingressos									
Capítol	Previsió inicial (1)	Previsió definitiva (2)	% 2/1	Drets liquidats (3)	% 3/2	Recaptat líquid (4)	% 4/3	Pendent cobrament (5)	% 5/3
Operacions corrents									
3. Taxes i altres ingr	1.000,00	1.000,00	100,0	2.563,16	256,3	2.563,16	100,0	0,00	0,0
4. Transf. corrents	35.441.833,58	35.452.299,91	100,0	33.860.558,36	95,5	32.260.466,33	95,3	1.600.092,03	4,7
5. Ingr patrimonials	0,00	0,00		1.926,61		1.926,61		0,00	
Operacions de capital									
6. Inversions reals	0,00	23.349,98		23.171,74	99,2	0,00	0,0	23.171,74	100,0
7. Transf. de capital	74.584,00	51.234,02		50.644,34		0,00		50.644,34	
TOTAL INGRESSOS	35.517.417,58	35.527.883,91	100,0	33.938.864,21	95,5	32.264.956,10	95,1	1.673.908,11	4,9

Despeses									
Capítol	Crèdits inicials (1)	Crèdits definitius (2)	% 2/1	Obligacions netes (3)	% 3/2	Pagaments líquids (4)	% 4/3	Pendent pagament (5)	% 5/3
Operacions corrents									
1. Desp. de personal	17.077.599,12	17.077.599,12	100,0	16.932.614,55	99,2	16.932.614,55	100,0	0,00	0,0
2. Despeses béns i serv	9.722.459,26	9.732.925,59	100,1	7.942.977,56	81,6	7.312.839,23	92,1	630.138,33	7,9
3. Despeses financeres	2.000,00	2.000,00		0,00	0,0	0,00		0,00	
4. Transf. corrents	8.640.775,20	8.640.775,20	100,0	8.596.121,82	99,48	7.885.487,47	91,7	710.634,35	8,3
Operacions de capital									
6. Inversions reals	74.584,00	74.584,00		73.816,08	99,0	56.567,19	76,6	17.248,89	23,4
7. Transf. de capital	0,00	0,00		0,00					
TOTAL DESPESES	35.517.417,58	35.527.883,91	100,0	33.545.530,01	94,4	32.187.508,44	96,0	1.358.021,57	4,0

Durant l'exercici 2023 s'han liquidat drets per un 95,5% de la previsió definitiva, i se n'ha recaptat el 95,1%. Pel que fa al pressupost de despeses, s'han reconegut obligacions per un 94,4% dels crèdits definitius, i se n'ha pagat el 96%.

4. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT I OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT

4.1 DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

El càlcul d'aquesta magnitud té en compte els deutors pressupostaris pendents de cobrament de l'exercici corrent i d'exercicis passats.

Els imports pendents de cobrament a final de l'exercici, obtinguts del sistema (abans de la regularització), són els següents:



Compte		Import €
430	Deutors per drets reconeguts ex. corrent	1.673.908,11
433 (excepte la 4339)	Drets anul·lats de pressupost corrent	0,00
438	Drets cancel·lats de pressupost corrent	0,00
Drets pendents de cobrament pressupost corrent		1.673.908,11
431	Deutors per drets reconeguts ex. tancats	0,00
434	Drets anul·lats pressupostos tancats	0,00
439	Drets cancel·lats de pressupost tancats	0,00
Drets pendents de cobrament pressupostos tancats		0,00
Total		1.673.908,11

L'import pendent de cobrament a final de l'exercici és de 1.673.908,11 €, que correspon íntegrament a l'Ajuntament, deute que s'ha comprovat que coincideix amb el pendent de pagament a l'Institut que figura en la comptabilitat de l'Ajuntament.

4.2 OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT

El càlcul d'aquesta magnitud té en compte els creditors pressupostaris pendents de pagament de l'exercici corrent i d'exercicis passats.

Els imports pendents de pagament a final de l'exercici, obtinguts del sistema (abans de la regularització), són els següents:

Compte		Import €
400	Creditors per oblgs. reconegudes ex. corrent	1.358.021,57
401	Creditors per oblgs. reconegudes ex. tancats	0,00
Total		1.358.021,57

Es comprova que aquest import coincideix amb el de la relació de creditors aportada per l'Institut.

5. RESULTAT PRESSUPOSTARI

Aquest estat ens informa del superàvit o dèficit de finançament, és a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens generada per les operacions pressupostàries de l'exercici.

A continuació es mostra l'estat d'ingressos i de despeses de la liquidació del pressupost de l'Institut a 31 de desembre de 2023 en comparació amb les dades de 2022:



Drets liquidats						
Capítol	2023		2022		Diferència	%
	Import	%	Import	%		
3. Taxes i altres ingr	2.563,16	0,0	1.779,24	0,0	783,92	44,1
4. Transf. corrents	33.860.558,36	99,8	31.501.255,15	98,9	2.359.303,21	7,5
5. Ingressos patrimonials	1.926,61	0,0	0,00	0,0	1.926,61	
6. Inversions reals	23.171,74	0,1	240.037,96	0,8	-216.866,22	-90,3
7. Transf. de capital	50.644,34	0,1	104.328,86	0,3	-53.684,52	
TOTAL INGRESSOS	33.938.864,21	100,00	31.847.401,21	100,00	2.091.463,00	6,6

Obligacions reconegudes						
Capítol	2023		2022		Diferència	%
	Import	%	Import	%		
1. Despeses de personal	16.932.614,55	50,5	16.566.083,02	52,0	366.531,53	2,2
2. Despeses béns i serv	7.942.977,56	23,7	9.117.955,85	28,6	-1.174.978,29	-12,9
3. Despeses financeres	0,00	0,0	2.382,75	0,0	-2.382,75	
4. Transf. corrents	8.596.121,82	25,6	5.801.259,14	18,2	2.794.862,68	48,2
6. Inversions reals	73.816,08	0,2	344.366,82	1,1	-270.550,74	-78,6
7. Transf. de capital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
TOTAL DESPESES	33.545.530,01	100,00	31.832.047,58	100,00	1.713.482,43	5,4

Els ingressos de l'Institut provenen quasi en la seva totalitat de les transferències: el 99,8% dels ingressos són transferències corrents i el 0,1% són transferències de capital. Aquests ingressos es destinen a despeses de personal, que representen el 50,5% del total de despeses, a béns i serveis (23,7%), a transferències corrents (25,6%) i a despeses d'inversió (0,2%).

En comparació amb l'exercici anterior s'observa que els drets liquidats han augmentat en un 6,6% mentre que les obligacions reconegudes ho han fet en un 5,4%.

Resultat pressupostari:

Descripció	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari	RP 2022	Diferència %
Operacions corrents	33.865.048,13	33.471.713,93	393.334,20	15.353,63	2461,83%
Operacions de capital	73.816,08	73.816,08	-	-	
Total operacions no financeres	33.938.864,21	33.545.530,01	393.334,20	15.353,63	2461,83%
Acitius financers			-	-	
Passius financers			-	-	
Total operacions financeres	-	-	-	-	
Resultat pressupostari	33.938.864,21	33.545.530,01	393.334,20	15.353,63	2461,83%
Ajustaments					
Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a desp generals					
Desviacions de finançament negatives					
Desviacions de finançament positives					
Total ajustaments			-	-	
Resultat pressupostari ajustat			393.334,20	15.353,63	2461,83%

L'increment dels drets reconeguts (un 7,5 % contra un 6,3 % de les obligacions reconegudes) ha suposat que el resultat pressupostari de l'exercici 2023 hagi estat molt superior a l'obtingut en l'exercici anterior i es situa en la xifra positiva de 393.334,20 euros.



De les fitxes de seguiment dels projectes amb finançament afectat presentades per l'entitat, es desprèn que no hi ha desviacions de finançament de l'exercici.

6. ROMANENT DE TRESORERIA

El romanent de tresoreria és un estat que mostra la liquiditat financera de l'entitat, amb una transcendència financera i legal.

ROMANENT DE TRESORERIA	ANY 2023	ANY 2022	%
Fons líquids	2.881.814,28	1.449.291,55	98,84%
Drets pendents de cobrament	1.677.860,63	3.277.463,05	-48,81%
(+) del pressupost corrent	1.673.908,11	3.245.621,97	-48,43%
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.952,52	31.841,08	-87,59%
Obligacions pendents de pagament	2.072.580,48	2.632.994,37	-21,28%
(+) del pressupost corrent	1.358.021,57	1.904.502,60	-28,69%
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	714.558,91	728.491,77	-1,91%
Partides pendents d'aplicació	0,00	0,00	
(-) cobraments fets pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00	
(+) pag. realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00	
Romanent de tresoreria total	2.487.094,43	2.093.760,23	18,79%
(-) Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00	
(-) Excés de finançament afectat	0,00	0,00	
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.487.094,43	2.093.760,23	18,79%

D'acord amb l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el destí del superàvit s'ha d'utilitzar per reduir el deute. Aquesta regla general pot ser no aplicable mentre duri la situació d'emergència extraordinària que ha comportat la suspensió de les regles fiscals, tot i així cal tenir en compte la situació financera de tot el grup municipal que consolida a efectes de comptabilitat nacional i, per això, aquesta Intervenció considera que és recomanable que l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals sigui autoritzada prèviament per l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona.

En aquest sentit a l'apartat 13 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2023 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, de data 27 de gener de 2023, es diu el següent:

“Aquesta Direcció General recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals, en funció dels recursos líquids disponibles, al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu que es detallen a continuació:

1. Sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost



En el cas que existeixin obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, els recursos disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció d'aquest dèficit, en el marc de les mesures de sanejament esmentades en l'apartat 8 d'aquesta nota informativa.

2. Compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables

Cal garantir el compliment dels compromisos de despesa assumits que constitueixen una part del romanent que està compromesa per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

3. Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apel·lació a nou endeutament a curt termini.

En darrer terme, i si no es té previst fer ús del romanent per a altres finalitats, es recomana destinar-lo a reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers."

7. ROMANENTS DE CRÈDIT

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida són els saldos dels crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.

Els componen:

Els saldos de disposicions	1.074.621,37 €
Els saldos d'autoritzacions	18.805,08 €
Els saldos de crèdit	888.927,45 €
Total Romanents crèdit	1.982.353,90 €

Els romanents de crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament, excepte si es desisteix total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa (art. 182.3 del TRLRHL).

8. REVISIÓ FINANCERA DE LA LIQUIDACIÓ PER PART DELS AUDITORS

Els auditors Ernst & Young, SL estan duent a terme l'auditoria financera dels comptes anuals de l'Institut. Dins d'aquest procés han emès un informe de procediments acordats sobre l'estat de liquidació del pressupost de l'exercici 2023 i l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2023 en el que manifesten el següent:



“L’Institut ens ha facilitat en format full de càlcul les fitxes de control dels projectes amb finançament afectat, si bé no donen compliment al que estableix la Regla 27.1 de la Instrucció del model normal de comptabilitat local (Ordre HAP/1781/2013), que prescriu que el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat s’ha de realitzar mitjançant el sistema d’informació comptable.”

Barcelona, a data de la signatura electrònica



**Ajuntament
de Barcelona**

SUSANA NAVARRO FLORES
- DNI [REDACTED] (TCAT)
2024.02.26 13:56:28 +01'00'

Susana Navarro Flores
Interventora delegada



3.- Documentació complementària

Estats de liquidació del pressupost

- Resum de la classificació funcional de la despesa66
- Resum de la classificació econòmica de la despesa 67-70
- Resum de les obligacions reconegudes netes.....66
- Resum de la classificació econòmica dels ingressos.....71

Informació sobre l'endeutament

- Estat del deute. Deute.....72
- Estat del deute. Interessos meritats72
- Avals concedits72

Informació de les operacions per administració de recursos

- per compte d'altres ens públics73

Informació de les operacions no pressupostàries

- Deutors.....74
- Creditors.....74
- Partides pendents d'aplicació. Ingressos74

Informació pressupostària

- Exercici corrent. Pressupost de despeses
 - Modificacions de crèdit 75-76
 - Romanents de crèdit77
- Exercici corrent. Pressupost d'ingressos
 - Procés de gestió: drets anul.lats71
 - Procés de gestió: drets cancel.lats71
 - Procés de gestió: recaptació neta71
 - Devolució d'ingressos.....71
 - Compromisos d'ingrés71



- Exercicis tancats
 - Obligacions de pressuposts tancats78
 - Drets a cobrar de pressuposts tancats. Drets anul.lats79
 - Drets a cobrar de pressuposts tancats. Drets cancel.lats79
- Despeses amb finançament afectat
 - Desviacions de finançament.....80



Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES	Data: 04.03.2024
CLASSIFICACIÓ: EOF	EXERCICI PRESSUP.: 2023	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0014 / 009LDE

Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	CRÈDIT INICIAL	CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT	OBLIG.PEND.PAG.
Programa	Text Programa		MODIF. CRÈDIT					ROMANENT CRÈDIT
1	DESPESES DE PERSONAL	0100	17.077.599,12	17.077.599,12	16.932.614,55	16.932.614,55	16.932.614,55	0,00
932			0,00					144.984,57
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	0100	9.722.459,26	9.732.925,59	9.017.061,60	7.942.977,56	7.312.839,23	630.138,33
932			10.466,33					1.789.948,03
3	DESPESES FINANCERES	0100	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
932			0,00					2.000,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	0100	8.640.775,20	8.640.775,20	8.596.659,15	8.596.121,82	7.885.487,47	710.634,35
932			0,00					44.653,38
6	INVERSIONS REALS	0100	74.584,00	74.584,00	73.816,08	73.816,08	56.567,19	17.248,89
932			0,00					767,92
*TOTAL GEN			35.517.417,58	35.527.883,91	34.620.151,38	33.545.530,01	32.187.508,44	1.358.021,57
			10.466,33					1.982.353,90

LA CAP D'ADMINISTRACIO INTERNA,



Ajuntament
de Barcelona

Estefania
Figuera Novo
2024.03.22
10:17:19 +01'00'

LA GERENT,



Ajuntament de Barcelona

Elena Molina
Bellés
2024.03.22
11:14:49 +01'00'



Inst.Mpal. d'Hisenda

CLASSIFICACIÓ: E

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES

EXERCICI PRESSUP.: 2023

DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023

Data: 04.03.2024

Full: 1

Usuari:AM25799

ZEFI0014 / 006LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - D	DISPOSAT D - O	OBLIGAT O - P	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
101	RET.BASIQUES I ALTRE PERSONAL DIRECTIU	571.996,64 0,00	571.996,64 81.254,26	490.742,38 0,00	490.742,38 0,00	490.742,38 0,00	490.742,38 0,00
107	CONTRIBUCIONS PLANS I FONS PENSIO	0,00 0,00	0,00 441,60-	441,60 0,00	441,60 0,00	441,60 0,00	441,60 0,00
120	RETRIBUCIONS BASIQUES	3.889.218,13 0,00	3.889.218,13 153.542,25-	4.042.760,38 0,00	4.042.760,38 0,00	4.042.760,38 0,00	4.042.760,38 2.416,32
121	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	6.231.216,38 0,00	6.231.216,38 406.526,74-	6.637.743,12 0,00	6.637.743,12 0,00	6.637.743,12 0,00	6.637.743,12 0,00
124	RETRIB.FUNCIONARIS EN PRACTIQUES	0,00 0,00	0,00 10.097,03-	10.097,03 0,00	10.097,03 0,00	10.097,03 0,00	10.097,03 1.762,73
127	CONTRIBUCIONS PLANS I FONS PENSIONS	15.000,00 0,00	15.000,00 10.428,80-	25.428,80 0,00	25.428,80 0,00	25.428,80 0,00	25.428,80 0,00
130	LABORAL FIX	1.255.612,97 0,00	1.255.612,97 204.660,20	1.050.952,77 0,00	1.050.952,77 0,00	1.050.952,77 0,00	1.050.952,77 0,00
131	LABORAL TEMPORAL	302.469,27 0,00	302.469,27 180.490,57	121.978,70 0,00	121.978,70 0,00	121.978,70 0,00	121.978,70 0,00
137	CONTRIBUCIONS PLANS I FONS PENSIO	0,00 0,00	0,00 2.925,60-	2.925,60 0,00	2.925,60 0,00	2.925,60 0,00	2.925,60 0,00
150	PRODUCTIVITAT	776.681,84 0,00	776.681,84 174,72	776.507,12 0,00	776.507,12 0,00	776.507,12 0,00	776.507,12 0,00



Inst.Mpal. d'Hisenda

CLASSIFICACIÓ: E

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES

EXERCICI PRESSUP.: 2023

DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023

Data: 04.03.2024

Full: 1

Usuari:AM25799

ZEFI0014 / 006LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - D	DISPOSAT D - O	OBLIGAT O - P	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
151	GRATIFICACIONS	17.538,05 0,00	17.538,05 13.017,22	4.520,83 0,00	4.520,83 0,00	4.520,83 0,00	4.520,83 0,00
160	QUOTES SOCIALS	3.927.292,38 0,00	3.927.292,38 227.777,24	3.699.515,14 0,00	3.699.515,14 0,00	3.699.515,14 0,00	3.699.515,14 0,00
162	DESPESA SOCIAL	43.000,00 0,00	43.000,00 13.646,20	29.353,80 0,00	29.353,80 0,00	29.353,80 0,00	29.353,80 0,00
164	COMPLEMENT FAMILIAR	47.573,46 0,00	47.573,46 7.926,18	39.647,28 0,00	39.647,28 0,00	39.647,28 0,00	39.647,28 0,00
202	ARRENDAMENTS ÈDIFICIS I ALTRES CONSTRUCC	0,00 0,00	0,00 2.395,80-	2.395,80 0,00	2.395,80 0,00	2.395,80 0,00	2.395,80 0,00
205	ARRENDAMENTS MOBILIARI I EQUIPAMENT	17.000,00 0,00	17.000,00 17.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
206	ARRENDAMENTS D'EQUIPS INFORMÀTICS	0,00 0,00	0,00 4.526,85-	4.526,88 0,00	4.526,88 0,03	4.526,85 0,00	4.526,85 0,00
213	MANTENIMENT MAQUINARIA, INSTAL. I UTIL.	58.743,33 0,00	58.743,33 20.804,89	46.771,53 0,00	46.771,53 8.833,09	37.938,44 8.534,88	29.403,56 0,00
216	MANT. EQUIPS I SOFT. PROCES D'INFORMACIO	96.913,70 0,00	96.913,70 37.482,75	59.430,97 0,00	59.430,97 0,02	59.430,95 0,00	59.430,95 0,00
220	MATERIAL D'OFICINA	87.000,00 0,00	87.000,00 50.857,32	44.855,00 710,76	44.144,24 8.001,56	36.142,68 5.974,40	30.168,28 0,00



Inst.Mpal. d'Hisenda

CLASSIFICACIÓ: E

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES

EXERCICI PRESSUP.: 2023

DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023

Data: 04.03.2024

Full: 1

Usuari:AM25799

ZEFI0014 / 006LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - D	DISPOSAT D - O	OBLIGAT O - P	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
221	SUBMINISTRAMENTS	90.472,00 0,00	90.472,00 23.122,78	91.279,90 0,00	91.279,90 23.930,68	67.349,22 8.398,81	58.950,41 0,00
222	COMUNICACIONS	7.573.168,92 0,00	7.573.168,92 933.663,23	7.373.210,59 0,00	7.373.210,59 733.704,90	6.639.505,69 497.054,11	6.142.451,58 0,00
223	TRANSPORTS	38.541,08 0,00	38.541,08 6.092,98	38.894,37 0,00	38.894,37 6.446,27	32.448,10 5.723,06	26.725,04 0,00
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	29.000,00 0,00	29.000,00 2.417,60-	31.417,60 0,00	31.417,60 0,00	31.417,60 0,00	31.417,60 0,00
226	DESPESES NO INCLOSES A ALTRES APARTATS	100.100,00 0,00	100.100,00 63.479,15	54.715,19 18.094,32	36.620,87 0,02	36.620,85 6.791,90	29.828,95 0,00
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	1.615.437,30 10.466,33	1.625.903,63 647.221,92	1.264.444,62 0,00	1.264.444,62 285.762,91	978.681,71 97.599,78	881.081,93 219,01
230	DIETES	2.000,00 0,00	2.000,00 6.133,99-	10.795,40 0,00	10.795,40 2.661,41	8.133,99 0,00	8.133,99 0,00
231	LOCOMOCIO DEL PERSONAL	14.082,93 0,00	14.082,93 5.697,25	13.128,83 0,00	13.128,83 4.743,15	8.385,68 61,39	8.324,29 0,00
359	ALTRE DESPESA FINANCERA	2.000,00 0,00	2.000,00 2.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
400	TRANSFERENCIES CORRENTS A L'AJUNTAMENT	3.163,00 0,00	3.163,00 0,00	3.163,00 0,00	3.163,00 0,00	3.163,00 0,00	3.163,00 0,00



Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES	Data: 04.03.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2023	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0014 / 006LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - D	DISPOSAT D - O	OBLIGAT O - P	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
410	A ORGANISMES AUT.LOCALS DE L'AJUNTAMENT	8.527.612,20 0,00	8.527.612,20 0,00	8.527.612,20 0,00	8.527.612,20 0,00	8.527.612,20 710.634,35	7.816.977,85 0,00
420	A L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT	60.000,00 0,00	60.000,00 40.000,00	20.000,00 0,00	20.000,00 0,00	20.000,00 0,00	20.000,00 0,00
481	AJUTS PER ESTUDIS I INVESTIGACIO	50.000,00 0,00	50.000,00 4.653,38	45.883,95 0,00	45.883,95 537,33	45.346,62 0,00	45.346,62 0,00
636	INVERS REPOSICIÓ SERVEIS_EQUIP.PROCESSOS	74.584,00 23.349,98-	51.234,02 589,68	50.644,34 0,00	50.644,34 0,00	50.644,34 17.248,89	33.395,45 0,00
641	DESPESA EN APLICACIONS INFORMÀTIQUES	0,00 23.349,98	23.349,98 178,24	23.171,74 0,00	23.171,74 0,00	23.171,74 0,00	23.171,74 0,00
*TOTAL GEN		35.517.417,58 10.466,33	35.527.883,91 1.982.353,90	34.638.956,46 18.805,08	34.620.151,38 1.074.621,37	33.545.530,01 1.358.021,57	32.187.508,44 4.398,06

LA CAP D'ADMINISTRACIO INTERNA,



Estefania
Figuera Novo
2024.03.22
10:16:56 +01'00'

LA GERENT,



Elena Molina
Bellés
2024.03.22
11:13:57 +01'00'



Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS	Data: 04.03.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2023	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0015 / 006LIN

Econòmic	Text Econòmic	PREVISIÓ INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS DRETS ANUL.LATS	DRETS CANCEL.LATS DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT LIQUIDAT RECAPTAT	PEND. COBRAMENT EX/DEF. PREVISIÓ
38900	Altres reintegraments d'operacions corren	0,00 0,00	0,00	2.127,44 0,00	0,00 2.127,44	2.127,44 2.127,44	0,00 2.127,44
39980	Reintegrament fotocopiadora	1.000,00 0,00	1.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 1.000,00-
39999	Altres ingressos diversos	0,00 0,00	0,00	435,72 0,00	0,00 435,72	435,72 435,72	0,00 435,72
40000	Transferències corrents Ajuntament	35.441.833,58 10.466,33	35.452.299,91	33.860.558,36 0,00	0,00 33.860.558,36	32.260.466,33 32.260.466,33	1.600.092,03 1.591.741,55-
52000	Ingressos financers	0,00 0,00	0,00	1.926,61 0,00	0,00 1.926,61	1.926,61 1.926,61	0,00 1.926,61
61901	Inversions per compte de l'Ajuntament	0,00 23.349,98	23.349,98	23.171,74 0,00	0,00 23.171,74	0,00 0,00	23.171,74 178,24-
70000	Transferències capital Ajuntament	74.584,00 23.349,98-	51.234,02	50.644,34 0,00	0,00 50.644,34	0,00 0,00	50.644,34 589,68-
*TOTAL GEN		35.517.417,58 10.466,33	35.527.883,91	33.938.864,21 0,00	0,00 33.938.864,21	32.264.956,10 32.264.956,10	1.673.908,11 1.589.019,70-

LA CAP D'ADMINISTRACIO INTERNA,



Ajuntament
de Barcelona

Estefania
Figuera Novo
2024.03.22
10:17:47 +01'00'

LA GERENT,



Ajuntament de Barcelona

Elena Molina Bellés
2024.03.22
11:15:56 +01'00'


INFORMACIÓ SOBRE L'ENDEUTAMENT

L'Institut Municipal d'Hisenda no ha efectuat operacions d'endeutament.

LA CAP D'ADMINISTRACIÓ INTERNA,

 Estefania Figuera
Ajuntament de Barcelona Novo
2024.03.22
10:19:19 +01'00'

LA GERENT,

 Elena Molina
Ajuntament de Barcelona Bellés
2024.03.22
11:17:59 +01'00'



INFORMACIÓ DE LES OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS

L'Institut Municipal d'Hisenda no realitza operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics.

LA CAP D'ADMINISTRACIÓ INTERNA,

 Estefania
Figuera Novo
Ajuntament de Barcelona 2024.03.22
10:18:44 +01'00'

LA GERENT,

 Elena Molina Bellés
Ajuntament de Barcelona 2024.03.22
11:17:25 +01'00'



INFORMACIÓ DE LES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES

Deutors

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Càrrecs realitzats en l'exercici	Total deutors	Abonaments realitzats en l'exercici	Creditors pendents de pagament a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
27 - Fiances constituïdes a llarg termini	270	Fiances constituïdes a llarg termini	151,45	-	-	151,45	-	151,45
Total compte					-	151,45	-	151,45
54 - Altres comptes financers	544	Crèdits a curt termini al personal	-	-	2.393,31	2.393,31	1.196,67	1.196,64
Total compte					2.393,31	2.393,31	1.196,67	1.196,64
47 - Administracions Públiques	471	Seguretat Social, deutora	31.689,63	-	270.827,50	302.517,13	299.912,70	2.604,43
Total compte					270.827,50	302.517,13	299.912,70	2.604,43
Total					273.220,81	305.061,89	301.109,37	3.952,52

Creditors

Compte	Concepte		Saldo a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Abonaments realitzats en l'exercici	Total creditors	Càrrecs realitzats en l'exercici	Creditors pendents de pagament a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
41 - Creditors no pressupostaris	419	Altres creditors no pressupostaris	1.700,13	-	48.449,21	50.149,34	48.449,21	1.700,13
Total compte					48.449,21	50.149,34	48.449,21	1.700,13
47 - Administracions públiques	475	Hisenda Pública, creditora per diferents conceptes	360.148,86	-	2.793.307,89	3.153.456,75	2.795.406,53	358.050,22
	476	Organismes de Previsió Social, creditors	342.311,33	-	4.417.915,49	4.760.226,82	4.426.700,75	333.526,07
Total compte					7.211.223,38	7.913.683,57	7.222.107,28	691.576,29
56 - Fiances i dipòsits rebuts i constituïts	560	Fiances rebudes a curt termini	24.331,45	-	2.955,60	27.287,05	6.004,56	21.282,49
Total compte					2.955,60	27.287,05	6.004,56	21.282,49
Total					7.262.628,19	7.991.119,96	7.276.561,05	714.558,91

Partides pendents d'aplicació. Ingressos

Compte	Concepte		Cobraments pendents d'aplicació a 1 de gener	Modificacions saldo inicial	Cobraments realitzats en l'exercici	Total cobraments pendents d'aplicació	Cobraments aplicats en l'exercici	Cobraments pendents d'aplicació a 31 de desembre
	Codi	Descripció						
554	5545000000	Canal de cobrament de dipòsits	-	-	-	-	-	-
	5549000501	Ingressos facturats	-	-	4.273,06	4.273,06	4.273,06	-
	5549900001	Pendent d'aplicació Ajuntament	-	-	35.506.088,30	35.506.088,30	35.506.088,30	-
Total compte					35.510.361,36	35.510.361,36	35.510.361,36	-
Total					35.510.361,36	35.510.361,36	35.510.361,36	-

LA CAP D'ADMINISTRACIÓ INTERNA,

LA GERENT,

Inst.Mpal. d'Hisenda	MODIFICACIONS DE CRÈDIT PRESSUPOSTARI	Data: 25.01.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2023	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0014 / 006MCR

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDITS EXTRAORD. SUPLEMENTS CRED.	AMPLIACIONS SALDO MINIS	TRANSFERÈNCIES (+) TRANSFERÈNCIES (-)	INCorp. ROMANENTS AJUSTOS PRÒRROGA	GENER. INGRESSOS BAIXES PER ANUL.	TOTAL MODIF.
----------	---------------	---------------------------------------	----------------------------	--	---------------------------------------	--------------------------------------	--------------

2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	10.466,33	10.466,33
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
*TOTAL GEN		0,00	0,00	0,00	0,00	10.466,33	10.466,33
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

LA CAP DEL DEPARTAMENT D'ADMINISTRACIÓ INTERNA
I SERVEIS GENERALS,



Estefania Figuera Novo
2024.01.25 14:38:34
+01'00'

Estefania Figuera Novo

LA GERENT,



Elena Molina
Bellés
2024.01.25
17:04:45 +01'00'

Elena Molina i Bellés

Inst.Mpal. d'Hisenda	MODIFICACIONS DE LES PREVISIONS D'INGRÉS	Data: 25.01.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2023	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0015 / 006MCR

Econòmic	Text Econòmic	PREVISIÓ INICIAL	AMPLIACIO PREVISIÓ	SUPLEMENT PREVISIÓ	BAIXA PREVISIÓ	MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	35.441.833,58	0,00	10.466,33	0,00	10.466,33	35.452.299,91
6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	23.349,98	0,00	23.349,98	23.349,98
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	74.584,00	0,00	0,00	23.349,98-	23.349,98-	51.234,02
*TOTAL GEN		35.517.417,58	0,00	33.816,31	23.349,98-	10.466,33	35.527.883,91

LA CAP DEL DEPARTAMENT D'ADMINISTRACIÓ INTERNA
I SERVEIS GENERALS,



Estefania Figuera Novo
2024.01.25 14:39:21
+01'00'

Estefania Figuera Novo

LA GERENT,



Elena Molina

Bellés

2024.01.25

17:05:21 +01'00'

Elena Molina i Bellés



ESTAT DEL ROMANENT DE CRÈDIT 2023


CAPÍTOL	NO INCORPORABLES	SUSCEPTIBLES D'INCORPORACIÓ COMPROMESOS
Capítol 1	144.984,57	0,00
Capítol 2	715.863,99	1.074.084,04
Capítol 3	2.000,00	0,00
Capítol 4	44.116,05	537,33
Capítol 6	767,92	0,00
TOTAL	907.732,53	1.074.621,37

LA CAP DEL DEPARTAMENT D'ADMINISTRACIÓ INTERNA
I SERVEIS GENERALS,

 Estefania Figuera
Novo
2024.01.31
15:02:35 +01'00'

Estefania Figuera Novo

LA GERENT,

Elena Molina
Bellés
 2024.02.01
07:57:10
+01'00'
Elena Molina i Bellés

Inst.Mpal. d'Hisenda	PRESSUP.TANCATS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Data: 24.01.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2000 - 2022	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0014 / 006OBT

Econòmic	Text Econòmic	OBL.REC. AL 1.1	MODIFIC. I ANUL.	TOTAL OBL. REC.	PRESCRIPCIONS	PAGAM. REALITZATS	OBL. PENDENT PAG.
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	1.267.865,31	0,00	1.267.865,31	0,00	1.267.865,31	0,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	466.304,02	0,00	466.304,02	0,00	466.304,02	0,00
6	INVERSIONS REALS	170.333,27	0,00	170.333,27	0,00	170.333,27	0,00
*TOTAL GEN		1.904.502,60	0,00	1.904.502,60	0,00	1.904.502,60	0,00

LA GERENT,

Elena Molina
Bellés
Ajuntament de Barcelona
2024.01.25
17:01:48
+01'00'

Elena Molina i Bellés

LA INTERVENTORA DELEGADA,

Ajuntament de Barcelona
SUSANA NAVARRO FLORES
- DNI [REDACTED] (TCAT)
2024.02.26 14:03:38 +01'00'

Susana Navarro Flores

EL PRESIDENT,

JORDI VALLS
RIERA - DNI [REDACTED] (TCAT)
Signat digitalment
per JORDI VALLS
RIERA - DNI [REDACTED] (TCAT)
Data: 2024.02.27
09:57:28 +01'00'

Jordi Valls Riera

Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS - EX.TANC	Data: 24.01.2024
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2000 - 2022	Full: 1
	DE: 01.01.2023 A: 31.12.2023	Usuari:AM25799
		ZEFI0015 / 00LING

Econòmic	Text Econòmic	PREV. INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV.DEFINITIVA	COMPROM.CONCERTATS COMPROM.REALITZATS	DRETS RECONEGUTS DRETS ANUL./CANC.	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT RECAPTAT LIQUIDAT
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	2.901.255,15 0,00	2.901.255,15	0,00 0,00	2.901.255,15 0,00	2.901.255,15	2.901.255,15 2.901.255,15
6	INVERSIONS REALS	240.037,96 0,00	240.037,96	0,00 0,00	240.037,96 0,00	240.037,96	240.037,96 240.037,96
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	104.328,86 0,00	104.328,86	0,00 0,00	104.328,86 0,00	104.328,86	104.328,86 104.328,86
*TOTAL GEN		3.245.621,97 0,00	3.245.621,97	0,00 0,00	3.245.621,97 0,00	3.245.621,97	3.245.621,97 3.245.621,97

LA GERENT,


 Elena Molina Bellés
 2024.01.25 17:02:29
 +01'00'

Elena Molina i Bellés

LA INTERVENTORA DELEGADA,


 SUSANA NAVARRO FLORES
 - DNI [REDACTED] (TCAT)
 2024.02.26 14:05:35
 +01'00'

Susana Navarro Flores

EL PRESIDENT,

 JORDI VALLS
 RIERA - DNI [REDACTED]
 [REDACTED] (TCAT)
 Signat digitalment
 per JORDI VALLS
 RIERA - DNI [REDACTED]
 [REDACTED] (TCAT)
 Data: 2024.02.27
 09:58:32 +01'00'

Jordi Valls Riera

DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT
IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA:
Adquisició material inventariable
A) Dades generals identificatives
Data inici: 2023 **Duració:** 31/12/2023

Coefficient finançament total: 100% **Aplicacions pressupostàries:**
B) Gestió de la despesa

Any	Despesa prevista	Obligacions reconegudes	Despesa pendent
2023	73.816,08	73.816,08	
2024			
Total	73.816,08	73.816,08	-

C) Gestió dels ingressos afectats

Any	Ingressos previstos	Drets reconeguts	Ingressos pendents
2023	73.816,08	73.816,08	
2024			
Total	73.816,08	73.816,08	-

D) Desviacions de finançament per agents

Agent	Any	Ingressos previstos	Drets reconeguts	Coefficient finançament	Desv. fin. de l'exercici	Desv. fin. acumulades
Ajuntament de Barcelona	2023	73.816,08	73.816,08		-	
	2024	-			-	
	Total	73.816,08	73.816,08	100,00%	-	-

 ↓
**Resultat
presupostari**

 ↓
**Romanent
tesoreria**

LA CAP DEL DEPARTAMENT D'ADMINISTRACIÓ INTERNA I SERVEIS GENERALS,

LA GERENT,


**Ajuntament
de Barcelona**

Estefania Figuera

Novo

2024.01.25 14:40:05

+01'00'


Ajuntament de Barcelona

Elena Molina

Bellés

2024.01.25

17:06:05 +01'00'