



INDEX

1.- Comptes anuals 2022 i informe d'intervenció amb opinió d'auditoria..... 1-58

2.- Liquidació del pressupost 2022

Decret.....	59-60
Resultat pressupostari	61
Estat d'ingressos – Pressupost corrent	62
Estat de despeses – Pressupost corrent	63
Estat del romanent de tresoreria	64
Estat d'ingressos – Pressupostos tancats	65
Estat de despeses – Pressupostos tancats	66
Resum general de tresoreria	67
Informe d'Intervenció	68-74

3.- Documentació complementària

Estats de liquidació del pressupost

- Resum de la classificació funcional de la despesa	75
- Resum de la classificació econòmica de la despesa	76-79
- Resum de les obligacions reconegudes netes.....	75
- Resum de la classificació econòmica dels ingressos.....	80

Informació sobre l'endeutament

- Estat del deute. Deute.....	81
- Estat del deute. Interessos meritats	81
- Avals concedits	81



Informació de les operacions per administració de recursos per compte d'altres ens públics	82
Informació de les operacions no pressupostàries	
- Deutors.....	83
- Creditors.....	83
- Partides pendents d'aplicació. Ingressos	83
Informació pressupostària	
- Exercici corrent. Pressupost de despeses	
• Modificacions de crèdit	84-85
• Romanents de crèdit	86
- Exercici corrent. Pressupost d'ingressos	
• Procés de gestió: drets anul.lats	80
• Procés de gestió: drets cancel.lats	80
• Procés de gestió: recaptació neta	80
• Devolució d'ingressos.....	80
• Compromisos d'ingrés.....	80
- Exercicis tancats	
• Obligacions de pressuposts tancats	87
• Drets a cobrar de pressuposts tancats. Drets anul.lats	88
• Drets a cobrar de pressuposts tancats. Drets cancel.lats	88
- Despeses amb finançament afectat	
• Desviacions de finançament.....	89



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

1.- Comptes anuals 2022 i informe d'intervenció amb opinió d'auditoria



INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022, EMÈS PER LA
INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA, DE L'INSTITUT
MUNICIPAL D'HISENDA



Índex

I. Opinió.....	3
II. Fonament de l'opinió	3
III. Qüestions clau de l'auditoria	4
IV. Altres qüestions participació d'auditors privats.....	5
V. Responsabilitat de la Presidència de l'Institut en relació amb els comptes anuals	5
VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals	6
VII. Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris	7
ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022	9



I. Opinió

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona, en ús de les competències que li són atribuïdes pels articles 213 i 220 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Local i 3 i 29.3.A) del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, que regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, ha auditat els comptes anuals de l'INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA (en endavant, l'Institut o l'entitat, indistintament), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte del resultat econòmic-patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (el qual s'identifica en la Nota 1.2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

II. Fonament de l'opinió

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

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

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



III. Qüestions clau de l'auditoria

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

Aplicació de les transferències corrents rebudes de l'Ajuntament al finançament de les operacions de l'INSTITUT

Tal i com s'assenyala a la Nota 1 de la memòria, l'INSTITUT es configura com un organisme autònom local dependent de l'Ajuntament de Barcelona, que té com activitat principal la gestió, la inspecció i la recaptació de tributs, preus públics i altes ingressos de dret públic de l'Ajuntament de Barcelona, dels organismes autònoms dependents d'aquest i altres entitats públiques, quan li encomanin. Els costos de la prestació d'aquesta activitat es financen bàsicament amb aportacions de l'Ajuntament en forma de transferències corrents i de capital. Aquests recursos permeten l'equilibri econòmic i financer de l'INSTITUT .

Atenent a l'origen de les transferències rebudes, s'ha considerat com a qüestió clau de l'auditoria acreditar que aquestes s'apliquen efectivament al finançament de les operacions de l'INSTITUT, d'acord amb les funcions establertes als seus Estatuts.

Les despeses incorregudes en l'execució d'aquestes operacions durant l'exercici 2022 han estat intenses en despeses de personal, en despeses corrents en béns i serveis i en transferències corrents, en aquest ordre.

Els procediments d'auditoria aplicats en cada cas per a validar-les han estat els següents:

- Personal: anàlisi d'aquestes despeses i de la seva evolució respecte a l'exercici anterior, lligam de les retribucions i de les cotitzacions socials recollides en comptes amb les que figuren als registres auxiliars de personal i anàlisi dels increments aplicats sobre les retribucions en relació a l'exercici anterior.



- Despeses en adquisicions de béns i serveis: cobertura contractual de les operacions, d'acord amb el marc normatiu vigent de la contractació; autorització de les despeses i adjudicació per òrgans competents, conformitat tècnica en la recepció dels béns i serveis adquirits i confirmació de volums d'operacions i saldos mantinguts amb determinats tercers, seleccionats per mostreig.
- Transferències corrents: anàlisi dels procediments de control intern per autoritzar aquestes despeses i l'adequació del procediment de validació i registre de les mateixes, així com l'obtenció de la confirmació de volums d'operacions i saldos mantinguts amb determinats tercers, seleccionats per mostreig

IV. Altres qüestions participació d'auditors privats

En l'execució dels treballs d'auditoria, la Intervenció General ha comptat amb la col·laboració de la societat AUREN AUDITORES SP, S.L.P., en virtut de l'acord de la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona de 26 de novembre de 2020 per a la realització de l'auditoria dels comptes anuals del organismes autònoms del grup municipal. Els treballs s'han efectuat sota la direcció i supervisió de la Intervenció General.

La Intervenció General de l'Ajuntament de Barcelona ha elaborat el present informe sobre la base del treball realitzat per la societat d'auditoria AUREN AUDITORES SP, S.L.P.

V. Responsabilitat de la Presidència de l'Institut en relació amb els comptes anuals

La Presidència de l'Institut és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat econòmic-patrimonial i de l'execució del pressupost de l'Institut, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el la Presidència de l'Institut és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat per continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el



principi comptable d'entitat en funcionament, excepte si l'Ajuntament tingués la intenció de liquidar-la o de cessar les seves operacions, o bé no existeix cap altra alternativa realista.

VI. Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Presidència.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Presidència, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Institut per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'entitat deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació als Consellers/eres, determinem les que han estat de la major significança en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions claus de l'auditoria.

VII. Informe sobre d'altres requeriments legals i reglamentaris

Amb l'abast previst en la nostra auditoria de comptes, hem revisat determinats aspectes vinculats al compliment de la legalitat en les operacions efectuades per l'INSTITUT en l'exercici 2022. Aquestes comprovacions s'han efectuat aplicant procediments d'auditoria consistents en la verificació del control intern aplicat, així com els procediments analítics i substantius previstos en la planificació del treball d'auditoria.



Hem assolit evidència suficient i adequada per a considerar que, amb els procediments aplicats, excepte pel que tot seguit es detalla, s'ha complert amb els aspectes més rellevants de la legalitat, en quant a la incidència d'aquesta en la informació financera.

Cal fer esment a que el Balanç de Situació i l'Estat de Fluxos d'Efectiu requereixen una conciliació amb les bases de dades del sistema informàtic comptable. Cal recordar que l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local estableix el següent:

“Regla 42. Suport de la informació.

1. La informació comptable s'ha de plasmar en estats comptables que poden estar suportats en llistes, informes i, en general, documents en paper, o mitjançant qualsevol tipus de suport electrònic, informàtic o telemàtic que garanteixi l'autenticitat, la integritat i la conservació de la informació que contingui, així com la seva recepció pel destinatari i el seu tractament per aquest de manera idònia per al compliment de les finalitats que hagi de satisfer.

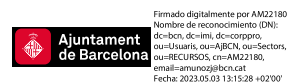
2. Sense perjudici del suport en què quedin plasmats els estats comptables, el seu contingut i obtenció s'ha d'ajustar a les normes que conté el present títol.

Regla 43. Garantia de la informació comptable.

Respecte a la informació comptable facilitada als diferents destinataris, el responsable de la comptabilitat únicament respon de la identitat entre aquesta informació i l'existent a les bases de dades del sistema.”

Barcelona a data de la signatura electrònica

L'Interventor General



Antonio Muñoz Juncosa



ANNEX I.- COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022



COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022 INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA

ÍNDEX DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2022

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 2022

MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022	12
1. ORGANITZACIÓ I ACTIVITAT	12
2. GESTIÓ INDIRECTA DE SERVEIS PÚBLICS, CONVENIS I ALTRES FORMES DE COL·LABORACIÓ	16
3. BASES DE PRESENTACIÓ DELS COMPTES	17
4. NORMES DE RECONeixEMENT I VALORACIÓ	18
5. IMMOBILITZAT MATERIAL.....	26
6. PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL	27
7. INVERSIONS IMMOBILIÀRIES.....	28
8. IMMOBILITZAT INTANGIBLE	28
9. ARRENDAMENTS FINANCERS I ALTRES OPERACIONS DE NATURALESa SIMILAR	28
10. ACTIUS FINANCERS.....	29
11. PASSIUS FINANCERS	31
12. COBERTURES COMPTABLES.....	34
13. ACTIUS CONSTRUÏTS O ADQUIRITS PER A ALTRES ENTITATS I ALTRES EXISTÈNCIES.....	34
14. MONEDA ESTRANGERA	34
15. TRANSFERÈNCIES, SUBVENCIONS I ALTRES INGRESSOS I DESPESES	34
16. PROVISIONS I CONTINGÈNCIES.....	36
17. INFORMACIÓ SOBRE EL MEDI AMBIENT	37
18. ACTIUS EN ESTAT DE VENDA	37
19. PRESENTACIÓ PER ACTIVITATS DEL COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	37
20. OPERACIONS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS PER COMPTE D'ALTRES ENS PÚBLICS.....	37
21. OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	37
22. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA. PROCEDIMENTS D'ADJUDICACIÓ	39
23. VALORS REBUTS EN DIPÒSIT	39
24. INFORMACIÓ PRESSUPOSTÀRIA.....	39
25. INDICADORS FINANCERS, PATRIMONIALS I PRESSUPOSTARIS.....	43
26. INFORMACIÓ SOBRE EL COST DE LES ACTIVITATS.....	46
27. INDICADORS DE GESTIÓ	46
28. ALTRA INFORMACIÓ.....	46

BALANÇ

ACTIU	Notes en memòria	2022	2021
A) ACTIU NO CORRENT		974.944,81	1.102.617,09
I. Immobilitzat intangible	8	40.372,48	43.676,40
3. Aplicacions informàtiques		40.372,48	43.676,40
II. Immobilitzat material	5	934.420,88	1.058.789,24
5. Altre immobilitzat material		934.420,88	1.058.789,24
VI. Inversions financeres a llarg termini	10.1	151,45	151,45
4. Altres inversions financeres		151,45	151,45
B) ACTIU CORRENT		5.012.678,17	3.958.855,00
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini		3.277.311,60	3.262.885,03
1. Deutors per operacions de gestió	10.1	3.245.621,97	3.223.338,41
3. Administracions públiques		31.689,63	39.546,62
IV. Inversions financeres a curt termini amb entitats del grup	10.1	279.991,58	39.953,62
2. Crèdits i valors representatius de deute		279.991,58	39.953,62
VI. Ajustos per periodificació		6.083,44	5.407,50
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	10.4	1.449.291,55	650.608,85
2. Tresoreria		1.449.291,55	650.608,85
TOTAL ACTIU (A+B)		5.987.622,98	5.061.472,09

PATRIMONI NET I PASSIU	Notes en memòria	2022	2021
A) PATRIMONI NET		2.105.227,66	2.267.735,67
II. Patrimoni generat	ECPN	1.130.434,30	1.165.255,42
1. Resultats d'exercicis anteriors		1.165.255,42	1.248.502,29
2. Resultat de l'exercici		(-)34.821,12	(-)83.246,87
IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	ECPN	974.793,36	1.102.480,25
C) PASSIU CORRENT		3.882.395,32	2.793.736,42
II. Deutes a curt termini	11.1	33.841,20	19.011,26
4. Altres deutes		33.841,20	19.011,26
IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	11.1	3.848.554,12	2.774.725,16
1. Creditors per operacions de gestió		3.144.393,80	2.086.327,42
2. Altres comptes a pagar		1.700,13	1.700,13
3. Administracions públiques		702.460,19	686.697,61
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)		5.987.622,98	5.061.472,09

Les notes 1 a 28 de la memòria formen part integrant del balanç a 31.12.2022 i a 31.12.2021



COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL

	Notes en memòria	2022	2021
2. Transferències i subvencions rebudes	15.1.a)	31.733.270,90	31.293.196,99
a) De l'exercici		31.501.255,15	31.092.497,38
a.2) Transferències		31.501.255,15	31.092.497,38
b) Imputació de subvencions per el immobilitzat no financer		232.015,75	200.699,61
6. Altres ingressos de gestió ordinària	15.1.b)	1.365,52	15.482,41
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA		31.734.636,42	31.308.679,40
8. Despeses de personal	15.2.b)	(-)16.616.948,32	(-)16.509.558,79
a) Sous, salaris i assimilats		(-)12.960.474,33	(-)12.843.521,18
b) Càrregues socials		(-)3.656.473,99	(-)3.666.037,61
9. Transferències i subvencions atorgades	15.2.a)	(-)5.801.259,14	(-)5.252.038,88
11. Altres despeses de gestió ordinària	15.2.c)	(-)9.117.279,91	(-)9.426.966,87
a) Subministrament i serveis exteriors		(-)9.117.279,91	(-)9.426.966,87
12. Amortització del immobilitzat	5 i 8	(-)229.345,65	(-)200.700,39
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA		(-)31.764.833,02	(-)31.389.264,93
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)		(-)30.196,60	(-)80.585,53
13. Deteriorament valor i resultat alineació		(-)2.655,49	-
b) Baixes i alineacions		(-)2.655,49	-
14. Altres partides no ordinàries	15.1.b)	413,72	558,24
a) Ingressos		413,72	558,24
II. Resultat de les operacions no financeres (I+13-14)		(-)32.438,37	(-)80.027,29
16. Despeses financeres	15.2.d)	(-)2.382,75	(-)3.219,58
b) Altres		(-)2.382,75	(-)3.219,58
III. Resultat de les operacions financeres (15+16)		(-)2.382,75	(-)3.219,58
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net del exercici (II + III)		(-)34.821,12	(-)83.246,87

Les notes 1 a 28 formen part integrant del compte del resultat econòmic patrimonial dels exercicis 2022 i 2021

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 2021		1.165.255,42	1.102.480,25	2.267.735,67
B) AJUSTOS PER CANVIS DE CRITERIS COMPTABLES I CORRECCIONS D'ERRORS		-	-	-
C) PATRIMONI NET INICIAL AJUSTAT DEL EXERCICI 2022 (A+B)		1.165.255,42	1.102.480,25	2.267.735,67
D) VARIACIONS DEL PATRIMONI NET EXERCICI 2022		(-)34.821,12	(-)127.686,89	(-)162.508,01
1. Ingressos i despeses reconeguts en l'exercici		(-)34.821,12	(-)127.686,89	(-)162.508,01
2. Operacions patrimonials amb l'entitat o entitats propietàries		-	-	-
3. Altres variacions del patrimoni net		-	-	-
PATRIMONI NET AL FINAL DE L'EXERCICI 2022 (C+D)		1.130.434,30	974.793,36	2.105.227,66

Les notes 1 a 28 de la memòria formen part integrant de l'estat total de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2022 i 2021

2. ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS

	Notes en memòria	2022	2021
I. Resultat econòmic patrimonial		(-) 34.821,12	(-) 83.246,87
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	104.328,86	229.801,57
Total II (1+2+3+4)		104.328,86	229.801,57
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 Importats transferits al compte de resultats econòmic patrimonial			
3.2 Importats transferits al valor inicial de la partida coberta			
4. Subvencions rebudes	15.1	(-) 232.015,75	(-) 200.699,61
Total III (1+2+3+4)		(-) 232.015,75	(-) 200.699,61
IV. TOTAL ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)		(-) 162.508,01	(-) 54.144,91

Les notes 1 a 28 formen part integrant de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts dels exercicis 2022 i 2021

3. ESTAT D'OPERACIONS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA

a) OPERACIONS PATRIMONIALS AMB L'ENTITAT PROPIETÀRIA

	Notes en memòria	2022	2021
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	2022	2021
I. Ingressos i despeses reconeguts directament al compte del resultat econòmic patrimonial (1+2+3)		31.708.460,06	31.128.061,92
1. Transferències i subvencions		31.498.092,15	31.089.334,38
1.1 Ingressos	15.1	31.501.255,15	31.092.497,38
1.2 Despeses	15.2	(-) 3.163,00	(-) 3.163,00
2. Prestació de serveis i venda de bens		(-) 29.670,05	(-) 15.839,49
2.1 Ingressos		-	-
2.2 Despeses		(-) 29.670,05	(-) 15.839,49
3. Altres		240.037,96	54.567,03
3.1 Ingressos		240.037,96	54.567,03
3.2 Despeses		-	-
II. Ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2)	15.1	104.328,86	229.801,57
1. Subvencions rebudes		104.328,86	229.801,57
2. Altres		-	-
TOTAL (I+II)		31.812.788,92	31.357.863,49

Les notes 1 a 28 de la memòria formen part integrant de l'estat d'operacions amb l'entitat propietària dels exercicis 2022 i 2021



ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

	2022	2021
I. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIÓ		
A) Cobraments:	31.612.603,51	31.080.097,52
2. Transferències i subvencions rebudes	31.592.497,38	31.054.552,90
6. Altres cobraments	20.106,13	26.443,14
B) Pagaments:	(-) 30.867.854,3	(-) 31.502.604,36
7. Despeses de personal	(-) 16.542.463,45	(-) 16.408.340,61
8. Transferències i subvencions concedides	(-) 5.337.316,61	(-) 5.835.432,92
10. Altres despeses de gestió	(-) 8.975.558,78	(-) 9.250.302,79
12. Interessos pagats	(-) 2.382,75	(-) 3.219,58
13. Altres pagaments	(-) 10.132,71	(-) 5.308,46
Fluxos nets d'efectiu per activitats de gestió (+A-B)	744.749,21	(-) 421.608,32
II. FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
C) Cobraments:	230.841,03	335.230,62
1. Venta d'inversions reals	39.953,62	-
4. Altres cobraments d'activitats d'inversió	190.887,41	335.230,62
D) Pagaments:	(-) 176.907,54	(-) 322.106,02
5. Compra d'inversions reals	(-) 176.907,54	(-) 322.106,02
Fluxos nets d'efectiu per activitats d'inversió (+C-D)	53.933,49	13.124,60
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)	798.682,70	(-) 408.483,72
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al inici de l'exercici	650.608,85	1.059.092,57
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici	1.449.291,55	650.608,85



ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

I. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	CRÈDITS PRESSUPOSTÀRIAS			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	17.037.249,58	-	17.037.249,58	16.566.083,02	16.566.083,02	-	471.166,56	
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	10.621.071,45	(-)151.270,75	10.469.800,70	9.742.339,53	9.117.955,85	1.267.865,31	1.351.844,85	
Capítol 3	Despeses financeres	2.000,00	382,75	2.382,75	2.382,75	2.382,75	-	-	
Capítol 4	Transferències corrents	5.698.810,36	150.888,00	5.849.698,36	5.801.644,93	5.801.259,14	466.304,02	48.439,22	
	<i>Operacions de capital</i>								
Capítol 6	Inversions reals	87.418,00	257.000,00	344.418,00	344.366,83	344.366,82	170.333,27	51,18	
	TOTAL	33.446.549,39	257.000,00	33.703.549,39	32.456.817,06	31.832.047,58	29.927.544,98	1.871.501,81	



II. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	DESCRIPCIÓ	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECOMEGUTS (4)	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	26.000,00	-	26.000,00	1.779,24	-	1.779,24	1.779,24	-	-	(-)24.220,76
Capítol 4	Transferències corrents	33.333.131,39	-	33.333.131,39	31.501.255,15	-	31.501.255,15	28.600.000,00	2.901.255,15		(-)1.831.876,24
	<i>Operacions de capital</i>										
Capítol 6	Inversions reals	60.000,00	180.037,96	240.037,96	240.037,96	-	240.037,96	-	240.037,96		-
Capítol 7	Transferències de capital	27.418,00	76.962,04	104.380,04	104.328,86	-	104.328,86	-	104.328,86		(-)51,18
	TOTAL	33.446.549,39	257.000,00	33.703.549,39	31.847.401,21	-	31.847.401,21	28.601.779,24	3.245.621,97		(-)1.856.148,18



III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTAMENTS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	31.503.034,39	31.487.680,76		15.353,63
b) Operacions de capital	344.366,82	344.366,82		-
1. Total operacions no financeres (a+b)	31.847.401,21	31.832.047,58		15.353,63
c) Actius financers	-	-		-
d) Passius financers	-	-		-
2. Total operacions financeres (c+d)	-	-		-
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	31.847.401,21	31.832.047,58		15.353,63
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)				15.353,63

Atès la constatació d'excedents de romanents en les entitats del grup municipal, la Gerència de Pressupostos i Hisenda, com a òrgan gestor del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona, ha adoptat la decisió estratègica de procedir a la reducció de les transferències inicialment previstes per part d'Ajuntament de Barcelona a les entitats que es troben en aquesta situació en relació a l'exercici pressupostari 2022.

En el cas de l'IMH, la disminució de la transferència a rebre de l'Ajuntament en l'import d'1.831.876,24 euros, ha donat lloc a un resultat pressupostari de 15.353,63 € i un romanent de tresoreria de 2.093.760,23 euros.



MEMÒRIA DE L'EXERCICI 2022

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	31.501.255,15	98,91%
Inversions reals	240.037,96	0,75%
Transferències de capital	104.328,86	0,33%
Altres ingressos	1.779,24	0,01%
	31.847.401,21	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:

a) La Presidència

Durant l'exercici 2022 la Presidència ha estat assumida per l'Ima. Sra. Montserrat Ballarín Espuña.

b) La Vice-presidència

Durant l'exercici 2022 la Vice- presidència ha estat assumida per l'Im. Sr. Jordi Martí Grau.

c) El Consell rector

Durant l'exercici 2022, la seva composició ha estat la següent:

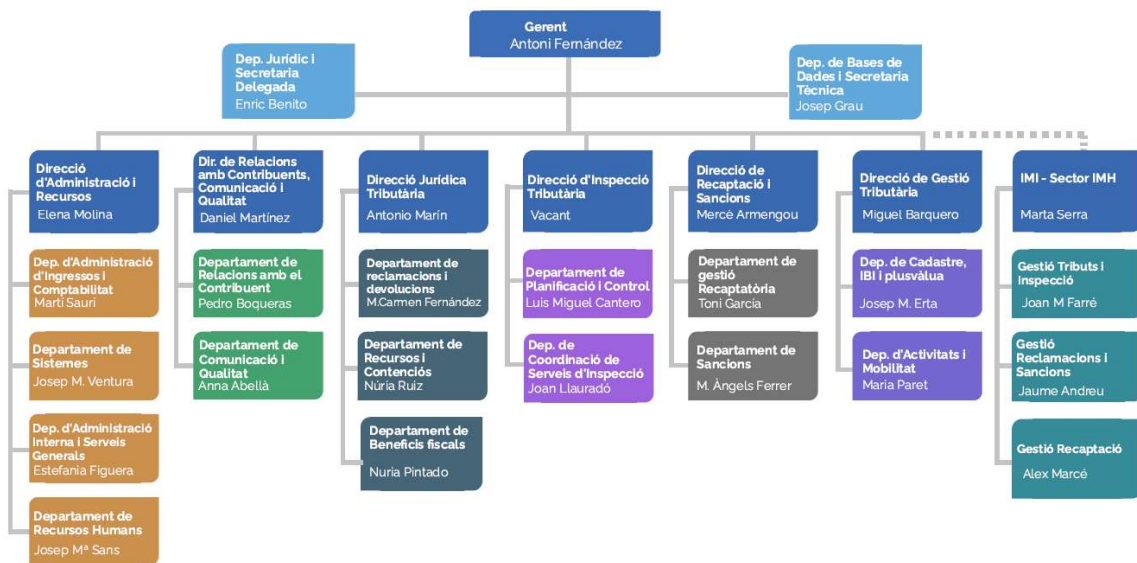
- Im. Sr. Jordi Castellana Gamisans
- Im. Sr. Ferran Mascarell i Canalda
- Sr. German Prado Pérez
- Sra. Miriam Casanova Domenech
- Sr. Albert Guivernau Molina
- Sr. Agustí Abelaira Dapena
- Sr. Albert Dalmau Miranda
- Sr. Jordi Ayala Roqueta
- Sr. Josep Medrano Molina
- Sr. Carlos Vivas Urieta
- Sr.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

d) La Gerència

És l'òrgan de direcció ordinària de l'Institut, nomenat per Alcaldia. Durant l'exercici 2022 el càrrec de gerent ha estat ocupat per el Sr. Antoni Fernández.



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: Elena Molina Bellés
- 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: vacant
- Direcció de gestió tributària: Miquel Barquero Royo, des del 2 de setembre de 2022

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

	A 31 de desembre de 2022			A 31 de desembre de 2021		
	Homes	Dones	Total	Homes	Dones	Total
Funcionaris *						
• Tècnic superior (A1)	26	41	67	26	38	64
• Tècnic mitjà (A2)	29	29	58	26	34	60
• Administratiu (C1)	16	25	41	18	27	45
• Auxiliar administratiu (C2)	36	79	115	39	87	126
SUBTOTAL	107	174	281	109	186	295
Laborals **						
• Tècnic superior (A1)	1	1	2	1	1	2
• Tècnic mitjà (A2)	2	3	5	2	3	5
• Administratiu (C1)	6	6	12	7	6	13
• Auxiliar administratiu (C2)	5	10	15	6	12	18
SUBTOTAL	14	20	34	16	22	38
TOTAL	121	194	315	125	208	333

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

* Inclou 38 funcionaris Interins no estructurals
** Inclou 1 laboral temporal (relleu)
No s'inclouen becaris (2), ni FP Dual (7).



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

	2022		2021	
	Dones	Homes	Dones	Homes
Presidència	1	-	1	-
Vicepresidència	-	1	-	1
Consellers/Conselleres	1	11	-	12
TOTAL	2	12	1	13

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 2022 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 2022
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). La despesa aprovada del contracte programa per a l'any 2022 era 5.595.647,36 euros, alhora, s'ha tramitat una ampliació de 150.888,00 euros per atendre les despeses derivades de les adaptacions necessàries dels sistemes informàtics de l'Institut al sistema de càlcul de la base imposable de l'impost de plusvàlua introduït amb el RD Llei 26/2021, de 8 de novembre.	2022	5.746.535,36



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 2021-2022 a 2022-2023	51.560,78
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.	2022	3.163,00
			5.801.259,14

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 2022, i es presenten d'acord amb les disposicions legals vigents en matèria comptable, amb l'objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a la data esmentada, del resultat econòmic-patrimonial, dels canvis en el patrimoni net, dels fluxos d'efectiu, i del resultat de l'execució del pressupost, corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data.

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 2022 ha estat aprovada el 27 de febrer de 2023.

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 2022 han estat elaborats d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (endavant, la IMNCL), així com amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL) que acompanya la IMNCL.

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 2021 i 2022 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 passiu 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 debèits 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 contraïda 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 31.12.2021	(+) Entrades	(-) Dotació per amortitzacions	Reclassificacions	(-) Baixes	Saldo a 31.12.2022
5. Altre immobilitzat material	1.058.789,24	100.215,83	(-)216.290,11	(-)5.639,81	(-)2.654,27	934.420,88
• Cost	1.940.866,70	100.215,83	-	(-)5.639,81	(-)290.171,03	1.745.271,69
• Amortització acumulada	(-)882.077,46	-	(-)216.290,11	-	287.516,76	(-)810.850,81
• Correccions del valor	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.058.789,24	100.215,83	(-)216.290,11	(-)5.639,81	(-)2.654,27	934.420,88



5.2 Descripció de l'immobilitzat material.

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

	2022	2021
• Instal·lacions tècniques i maquinària	90.384,76	99.319,36
• Mobiliari	450.205,50	487.013,85
• Equips per a processos d'informació	393.830,62	472.471,88
	934.420,88	1.058.789,24

5.3 Informació de l'exercici.

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

	2022	2021
•		
• Mobiliari	28.653,78	14.968,29
• Equips per a processos d'informació (renovació d'equips, servidors, etc.)	71.562,05	214.833,28
	100.215,83	229.801,57

Amb la implementació a SAP del mòdul d'actius a l'Institut l'any 2022, i el tancament de l'arxiu de l'Institut al carrer Almogàvers 83-85 en data 30 d'abril de 2022, s'ha procedit a fer una revisió de l'immobilitzat material donant de baixa béns totalment amortitzats per l'import de 280.765,06 euros i béns parcialment amortitzats per un import de 9.405,97 euros, i s'han reclassificat béns a l'immobilitzat immaterial. Alhora, les pèrdues derivades per la baixa dels béns amortitzats ha estat de 2.654,27 euros.

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:

	2022	2021
• Mobiliari	608,97	73.699,39
• Equips per a processos d'informació (renovació d'equips, servidors, etc.)	307.484,30	389.855,16
	308.093,27	463.554,55

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 31.12.2021	(+) Entrades	(-) Dotació per amortitzacions	Reclassificacions	(-) Baixes	Saldo a 31.12.2022
3. Aplicacions informàtiques	43.676,40	4.113,03	(-)13.055,54	5.639,81	(-)1,22	40.372,48
• Cost	285.089,06	4.113,03	-	5.639,81	(-)109.086,35	185.755,55
• Amortització acumulada	(-)241.412,66	-	(-)13.055,54	-	109.085,13	(-)145.383,07
• Correccions del valor	-	-	-	-	-	-
TOTAL	43.676,40	4.113,03	(-)13.055,54	5.639,81	(-)1,22	40.372,48

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.

Les altes de l'exercici són 4.113,03 euros, que corresponen a llicències informàtiques.

Amb la implementació a SAP del mòdul d'actius a l'Institut l'any 2022 s'ha procedit a fer una revisió de l'immobilitzat intangible donant de baixa els béns totalment amortitzats per l'import de 109.086,35 euros, i s'han reclassificat a l'immobilitzat material per la naturalesa dels béns per l'import de 5.639,81 euros.

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

	2022	2021
• Aplicacions informàtiques	118.421,41	227.507,37
	118.421,41	227.507,37

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 8^o d'Actius financers:

Exercici 2021

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	-	-	-	-	39.953,62	-	39.953,62
Total	-	-	151,45	-	39.953,62	-	40.105,07

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	-	-	-	280.143,03

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	3.245.621,97
• Ajuntament de Barcelona, transferències corrents	2.901.255,15
• Ajuntament de Barcelona, inversions reals	240.037,96
• Ajuntament de Barcelona, transferències de capital	104.328,86



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.

c) 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 31.501.255,15 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 (104.328,86 euros) i amb abonament a creditors per operacions de gestió (240.037,96 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 31.12.22
Caixabank, SA	ES33 2100 1824 1702 0000 1684	Operativa	1.448.757,07
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	534,48

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	33.841,20
• Obligacions reconegudes de capítol 6 finançades per capítol 7	9.509,75
• Fiances i dipòsits rebuts	24.331,45
Total epígraf Deutes a curt termini	33.841,20



Creditors per operacions de gestió	3.144.393,80
• Per obligacions reconegudes, capítols 1,2 i 4	1.734.169,33
• Obligacions reconegudes de capítol 6 finançades per capítol 6	160.823,52
• Retribucions del personal, acreditades i no vençudes	969.409,37
• Avançament per actius adquirits per altres entitats	279.991,58
Altres comptes a pagar	1.700,13
• Retencions aplicades al personal, pendents de pagament	1.700,13
Administracions públiques	702.460,19
• Hisenda Pública, retencions a compte de l'IRPF, liquidació desembre 2022	360.148,86
• Organismes de la Seguretat Social, cotitzacions desembre 2022	342.311,33
Total epígraf Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	3.848.554,12

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) Informació sobre el període mig de pagament a proveïdors: Disposició addicional tercera, "Deure d'informació" de la Llei 15/2010, de 5 de juliol

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

	Dies
Període mig de pagament a proveïdors	12,63
Ràtio de les operacions pagades	1,64
Ràtio de les operacions pendents de pagament	13,10
	Import
Total pagaments realitzats:	
• Menys de 30 dies	8.957.378,00
• Entre 31-40 dies	70.713,74
• Entre 41-50 dies	10.996,92
	9.039.088,66
Total pagaments pendents, per serveis acreditats el 2022:	
• Factures entrades al registre de l'Institut fins el 31 de desembre de 2022	1.043.817,15
• Factures entrades al registre de l'Institut a partir de l'1 de gener de 2023, obligacions reconegudes al pressupost 2022	860.685,45
Total pagaments pendents (obligacions reconegudes)	1.904.502,60

b) Deutes amb garantia real

L'Institut no manté deutes amb garantia real.

c) 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	31.501.255,15	31.501.255,15
- Ajuntament de Barcelona, transferències de capital	104.328,86	-
	<u>31.605.584,01</u>	<u>31.501.255,15</u>
• Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer: compensació d'amortitzacions	-	232.015,75
Total Transferències i subvencions rebudes	31.605.584,01	31.733.270,90

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, hi ha 171,16 euros d'abonaments de facturació de la Sociedad Estatal de Correos y Telégrafos, S.A., S.M.E i 1.194,36 euros per una indemnització de FIATC Mutua de Seguros y Reaseguros per un robatori de portàtils.

Com a altres partides no ordinàries, hi ha 413,72 euros per regularitzacions en la facturació de l'empresa Tractament i selecció de residus SA.



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 econòmico-patrimonial
• A entitats del grup municipal:		
- Ajuntament de Barcelona	3.163,00	3.163,00
- Institut Municipal d'Informàtica, contracte programa (vegeu Nota 2)	5.746.535,36	5.746.535,36
• A tercers:		
- Conveni Ajuntament - Departament d'Ensenyament (vegeu Nota 2)	51.560,78	51.560,78
Total Transferències i subvencions atorgades	5.801.259,14	5.801.259,14

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	12.960.474,33
Sous i salaris	12.960.474,33
Càrregues socials	3.656.473,99
Cotitzacions socials de l'ocupador	3.563.985,81
Formació	8.875,00
Ajuts Formació	4.387,57
Altres despeses socials	79.225,61
Total despeses de personal	16.616.948,32

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

Subministraments i serveis exteriors	9.117.279,91
Arrendaments i cànons	40.245,92
Reparacions i conservació	79.935,73
Serveis professionals independents	354.856,23
Transports	16.364,34
Primes d'assegurances	27.765,14
Publicitat, propaganda i relacions públiques	6.000,02
Subministraments	119.788,53
Comunicacions postals	7.581.222,24
Altres serveis	891.101,76
Total Altres despeses de gestió ordinària	9.117.279,91

d) Despeses financeres

Despesa derivada (2.382,75 euros) de les comissions bancàries en concepte de gestió i custòdia de fons consistent en aplicar el percentatge anual de 0,50 % als excedents del saldo mitjà informat per cadascun dels comptes corrents de l'Institut a cada període natural de liquidació, a fins a 31 d'agost de 2022. A partir de l'1 de setembre es deixen de generar aquestes comissions.

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 es valora en la quantia de 243 milers d'euros, fixada per 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 Tributària.

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	-	-	-	-	-	-
Total compte					-	-	-	-
47 - Administracions Públiques	471	Seguretat Social, deutora	39.546,62	-	349.373,93	388.920,55	357.230,92	31.689,63
Total compte					349.373,93	388.920,55	357.230,92	31.689,63
Total					349.373,93	389.072,00	357.230,92	31.841,08

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	-	53.549,26	55.249,39	53.549,26	1.700,13
Total compte					53.549,26	55.249,39	53.549,26	1.700,13
47 - Administracions públiques	475	Hisenda Pública, creditora per diferents conceptes	333.732,53	-	2.708.599,34	3.042.331,87	2.682.183,01	360.148,86
	476	Organismes de Previsió Social, creditors	352.965,08	-	4.262.907,56	4.615.872,64	4.273.561,31	342.311,33
Total compte					6.971.506,90	7.658.204,51	6.955.744,32	702.460,19
56 - Fiances i dipòsits rebuts i constituïts	560	Fiances rebudes a curt termini	16.137,27	-	18.326,89	34.464,16	10.132,71	24.331,45
Total compte					18.326,89	34.464,16	10.132,71	24.331,45
Total					7.043.383,05	7.747.918,06	7.019.426,29	728.491,77

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	-	-	1.779,24	1.779,24	1.779,24	-
	5549900001	Pendent d'aplicació Ajuntament	-	-	31.823.338,41	31.823.338,41	31.823.338,41	-
Total compte					31.825.117,65	31.825.117,65	31.825.117,65	-
Total					31.825.117,65	31.825.117,65	31.825.117,65	-

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	53.684,00	-	53.684,00	-	-	-	-	141.863,52	92.880,72	288.428,24
De serveis	8.844.502,01	4.235,00	8.848.737,01	-	254.145,61	254.145,61	78.748,48	245.973,73	354.931,07	9.782.535,90
TOTAL	8.898.186,01	4.235,00	8.902.421,01	-	254.145,61	254.145,61	78.748,48	387.837,25	447.811,79	10.070.964,14

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	1.719.354,13	-	15.541,92	-	1.734.896,05	8.720,00	1.726.176,05
A065000	Dipositants de valors	(-)1.719.354,13	-	(-)15.541,92	-	(-)1.734.896,05	(-)8.720,00	(-)1.726.176,05
	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
	Operacions corrents				
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	0,00	-151.270,75	0,00	-151.270,75
Capítol 3	Despeses financeres	0,00	382,75	0,00	382,75
Capítol 4	Transferències corrents	0,00	150.888,00	0,00	150.888,00
	Operacions de capital				
Capítol 6	Inversions reals	257.000,00	0,00	0,00	257.000,00
	TOTAL	257.000,00	0,00	0,00	257.000,00



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	-	-	-	-	471.166,56	471.166,56
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	624.383,68	-	624.383,68	-	727.461,17	727.461,17
Capítol 4	Transferències corrents	385,79	-	385,79	-	48.053,43	48.053,43
	<i>Operacions de capital</i>						
Capítol 6	Inversions reals	0,01	-	0,01	-	51,17	51,17
	TOTAL	624.769,48	-	624.769,48	-	1.246.732,33	1.246.732,33

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	1.779,24	-	1.779,24
Capítol 4	Transferències corrents	28.600.000,00	-	28.600.000,00
	TOTAL	28.601.779,24	-	28.601.779,24

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	1.125.468,24	-	1.125.468,24	-	1.125.468,24	-
Capítol 4	Trnsferències corrents	2.361,49	-	2.361,49	-	2.361,49	-
	<i>Operacions de capital</i>						
Capítol 6	Inversions reals	2.873,99	-	2.873,99	-	2.873,99	-
TOTAL		1.130.703,72	-	1.130.703,72	-	1.130.703,72	-

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	2.992.497,38	-	-	-	2.992.497,38	-
	<i>Operacions de capital</i>						
Capítol 6	Inversions reals	39.953,62	-	-	-	39.953,62	-
Capítol 7	Transferències de capital	190.887,41	-	-	-	190.887,41	-
TOTAL		3.223.338,41	-	-	-	3.223.338,41	-

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	2023	2024	2025	2026
	<i>Operacions corrents</i>				
Capítol 2	Despeses corrents en béns i serveis	8.276.074,06	45.627,66	43.031,50	22.050,00
Capítol 4	Transferències corrents	8.560.034,20	-	-	-
TOTAL		16.836.108,26	45.627,66	43.031,50	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	2022	2022	104.328,87	104.328,87	-	104.328,86	104.328,86	0,01	104.328,86
Inversions financeres curt termini	2022	2022	240.037,96	240.037,96	-	240.037,96	240.037,96	-	240.037,96
Total			344.366,83	344.366,83	-	344.366,82	344.366,82	0,01	344.366,82

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	Ajuntament Barcelona	70000 - Transferències de capital	100%	-	-	-	-
Inversions a curt termini amb entitats del grup	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	2022		2021	
1. (+) Fons líquids		1.449.291,55		650.608,85
2. (+) Drets pendents de cobrament		3.277.463,05		3.263.036,48
(+ del Pressupost corrent	3.245.621,97		3.223.338,41	
(+ de Pressuposts tancats	-		-	
(+ d'operacions no pressupostàries	31.841,08		39.698,07	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		2.632.994,37		1.835.238,73
(+ del Pressupost corrent	1.904.502,60		1.130.703,72	
(+ de Pressuposts tancats	-		-	
(+ d'operacions no pressupostàries	728.491,77		704.535,01	
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)		2.093.760,23		2.078.406,60
II. Saldos de cobrament dubtós		-		-
III. Excés de finançament afectat		-		-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		2.093.760,23		2.078.406,60

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:

$$\frac{\text{Fons líquids}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{1.449.291,55}{3.882.395,32} = 0,37$$

- Liquiditat a curt termini:

$$\frac{\text{Fons líquids} + \text{Drets pendents de cobrament}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{1.449.291,55 + 3.277.311,60}{3.882.395,32} = 1,22$$

- Liquiditat general:

$$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}} = \frac{5.012.678,17}{3.882.395,32} = 1,29$$



- Endeutament per habitant:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Nombre habitants}} = \frac{3.882.395,32}{1.636.193} = 2,37 \text{ euros}$$

- Endeutament:

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Passiu} + \text{Patrimoni net}} = \frac{3.882.395,32}{3.882.395,32 + 2.105.227,66} = 0,65$$

- Relació d'endeutament:

$$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu no corrent}} = \frac{3.882.395,32}{0,00} = -$$

- 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.

$$\frac{\text{Passiu}}{\text{Fluxos nets de gestió}} = \frac{3.882.395,32}{744.749,21} = 5,21$$

- Període mig de pagament ponderat a creditors comercials: 12,63 dies.
- 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	31.733.270,90
V. I PS	Vendes i prestació de serveis	-
D. PERS	Despeses de personal	16.616.948,32
TRANSFC	Transferències i subvencions concedides	5.801.259,14
APROV	Aprovisionaments	-
IGOR	Ingressos de gestió ordinària	31.734.636,42
DGOR	Despeses de gestió ordinària	31.764.833,02

- 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
52,31%	18,26%	-	29,43%

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

$$\frac{\text{Despeses de gestió ordinària}}{\text{Ingressos de gestió ordinària}} = \frac{31.764.833,02}{31.734.636,42} = 1,00$$

b) Indicadors pressupostaris

- **Del pressupost de despeses corrent:**

- Execució del pressupost de despeses:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Crèdits definitius}} = \frac{31.832.047,58}{33.703.549,39} = 94,45\%$$

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments efectuats}}{\text{Obligacions reconegudes netes}} = \frac{29.927.544,98}{31.832.047,58} = 94,02\%$$

- Despesa per habitant:

$$\frac{\text{Obligacions reconegudes netes}}{\text{Nombre d'habitants}} = \frac{31.832.047,58}{1.636.193} = 19,45 \text{ euros}$$

- 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:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Previsions definitives}} = \frac{31.847.401,21}{33.703.549,39} = 94,49\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Recaptació neta}}{\text{Drets reconeguts nets}} = \frac{28.601.779,24}{31.847.401,21} = 89,81\%$$



- Autonomia:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = \frac{31.847.401,21}{31.847.401,21} = 100\%$$

- Autonomia fiscal:

$$\frac{\text{Drets reconeguts nets}}{\text{Total drets reconeguts nets}} = \frac{0,00}{31.847.401,21} = \text{No rellevant en el cas de l'Institut}$$

- Superàvit (o dèficit) per habitant:

$$\frac{\text{Resultat pressupostari ajustat}}{\text{Nombre d'habitants}} = \frac{15.353,63}{1.636.193} = \text{No rellevant en el cas de l'Institut}$$

- **De pressupostos tancats:**

- Realització de pagaments:

$$\frac{\text{Pagaments}}{\text{Saldo inicial d'obligacions}(\pm\text{modificacions i anul·lacions})} = \frac{1.130.703,72}{1.130.703,72} = 100\%$$

- Realització de cobraments:

$$\frac{\text{Cobraments}}{\text{Saldo inicial drets}(\pm\text{modificacions i anul·lacions})} = \frac{3.223.338,41}{3.223.338,41} = 100\%$$

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. 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 2022		Ingressos 2021	
	Transferències	Altres	Transferències	Altres
Ajuntament Barcelona	31.845.621,97	-	31.362.252,57	14.613,41
Tractament i Selecció de Residus	-	413,72	-	-
	31.845.621,97	413,72	31.362.252,57	14.613,41

Tercers	Despeses 2022		Despeses 2021	
	Transferències	Serveis	Transferències	Serveis
Ajuntament Barcelona	3.163,00	29.670,05	3.163,00	15.839,49
Tractament i Selecció de Residus	-	117.505,20	-	41.816,57
Institut Municipal d'Informàtica	5.746.535,36	-	5.173.571,81	-
	5.749.698,36	147.175,25	5.176.734,81	57.656,06

Tercers	Saldos 2022		Saldos 2021	
	Pendents cobrament	Pendents pagament	Pendents cobrament	Pendents pagament
Ajuntament Barcelona	3.245.621,97	22,77	3.223.338,41	-
Tractament i Selecció de Residus	-	37.735,32	-	5.043,18
Institut Municipal d'Informàtica	-	466.304,02	-	-
	3.245.621,97	504.062,11	3.223.338,41	5.043,18

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 2022 han estat formulats a la data de la seva signatura.

La Presidenta del
Consell Rector

Montserrat
Ballarín España -
DNI 73193186X
(AUT)
Ima. Sra. Montserrat Ballarín España

Signat digitalment per
Montserrat Ballarín
España - DNI 73193186X
(AUT)
Data: 2023.03.17 13:12:08
+01'00'

El gerent de l'Institut



Ajuntament de Barcelona

ANTONI FERNÁNDEZ PÉREZ
- DNI 38775930T (TCAT)
2023.03.16 13:14:25 +01'00'

Sr. Antoni Fernández

PROPOSTA AL CONSELL RECTOR

Atès allò previst en l'article 26 dels vigents Estatuts de l'Institut Municipal d'Hisenda, aprovats pel Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona en data 14 d'octubre de 2005, la Presidenta del mateix, presenta i sotmet al Consell Rector el Compte General de l'exercici 2022 i els Comptes anuals amb esborrany d'opinió d'auditoria favorable, per a la seva aprovació i elevació a l'Ajuntament de Barcelona, i proposa que aquest òrgan acordi:

APROVACIO INICIAL dels estats de comptes anuals de l'exercici i compte general de 2022 de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona.

ELEVAR-LOS a l'Ajuntament de Barcelona, per a la corresponent aprovació definitiva prevista en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Barcelona,
La presidenta de l'Institut Municipal d'Hisenda

Montserrat
Ballarín Espuña -
DNI 73193186X
(AUT)

Signat digitalment
per Montserrat
Ballarín Espuña - DNI
73193186X (AUT)
Data: 2023.03.27
12:43:29 +02'00'

Montserrat Ballarín Espuña

El Consell Rector de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, vista la proposta de la Presidenta de l'Institut,

ACORDA

APROVACIO INICIAL dels estats de comptes anuals de l'exercici i compte general de 2022 de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona.

ELEVAR-LOS a l'Ajuntament de Barcelona, per a la corresponent aprovació definitiva prevista en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

CONSELL RECTOR

Sessió del: 12 d'abril de 2023

APROVAT
**El secretari delegat
de l'Institut Municipal d'Hisenda**

Enric Benito Puigdomènech





2.- Liquidació del pressupost 2022

Decret.....	59-60
Resultat pressupostari	61
Estat d'ingressos – Pressupost corrent	62
Estat de despeses – Pressupost corrent	63
Estat del romanent de tresoreria	64
Estat d'ingressos – Pressupostos tancats	65
Estat de despeses – Pressupostos tancats	66
Resum general de tresoreria	67
Informe d'Intervenció	68-74



L'Alcaldessa de Barcelona

DECRET

Vistes les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes Autònoms Municipals de l'any 2022 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 2022 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 del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida

SEGON.- DONAR COMPTE al Plenari del Consell Municipal.

Barcelona, 28 de febrer de 2023



L'ALCALDESSA

Ada Colau

Ada COLAU BALLANO

PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL

Sessió de: 3.1 MARÇ 2023

ES COMUNICA

El Secretari General

Jordi Cases i Pallarès

SECRETARIA GENERAL	DILIGÈNCIA
S'estén per tal de fer constar que en aquesta data l'Alcaldia ha dictat la present resolució i n'ha ordenat el compliment.	
En dono fe, a Barcelona el dia	28 FEB. 2023
EL SECRETARI GENERAL.	

324893

AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

ÉS CÒPIA de l'original signat per l'Excm/a Sr/a Aldalde/sa el dia de la data

Ho certifico, 28 FEB. 2023

Barcelona,
El Secretari General,

Jordi Cases i Pallarès



DILIGÈNCIA

Per fer constar l'esmena al document de comptes anuals 2022 de l'Institut Municipal d'Hisenda, signats en data 17 de març de 2023, que informa *que la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 ha estat aprovada el 27 de febrer de 2023*, finalment el Decret de l'alcaldesa que aprova la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2022 ha estat de data 28 de febrer de 2023.

El secretari delegat,



Ajuntament
de Barcelona

Enric Benito i
Puigdomènech
2023.03.27
09:58:10 +02'00'

Enric Benito Puigdomènech

Barcelona

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST			DATA: 13.02.2023
		EXERCICI: 2022 MES: 12			FULL: 1
					ZEFI0020
CONCEPTES	DRETS RECON.NETS	OBLIGACIONS NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.	
A.OPERACIONS CORRENTS	31.503.034,39	31.487.680,76			
B.ALITRES OPERACIONS NO FINANCERES	344.366,82	344.366,82			
1.TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	31.847.401,21	31.832.047,58			
2.ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00			
3.PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00			
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	31.847.401,21	31.832.047,58			15.353,63
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					15.353,63

EL GERENT,

 ANTONI FERNÁNDEZ
 PÉREZ - DNI
 38775930T (TCAT)
 2023.02.14 12:23:40
 +01'00'


Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

 SUSANA NAVARRO
 FLORES - DNI
 25668363H (AUT)
 Signat digitalment per SUSANA
 NAVARRO FLORES - DNI
 25668363H (AUT)
 Data: 2023.02.14 14:45:25
 +01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

 Montserrat
 Ballarín España
 - DNI
 73193186X
 (AUT)
 Signat digitalment
 per Montserrat
 Ballarín España - DNI
 73193186X (AUT)
 Data: 2023.02.20
 10:52:20 +01'00'
 Montserrat Ballarín España

Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS	Data: 13.02.2023
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2022	Full: 1
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	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	26.000,00 0,00	26.000,00	0,00 0,00	1.779,24 0,00	1.779,24	1.779,24 1.779,24
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	33.333.131,39 0,00	33.333.131,39	0,00 0,00	31.501.255,15 0,00	31.501.255,15	28.600.000,00 28.600.000,00
6	INVERSIONS REALS	60.000,00 180.037,96	240.037,96	0,00 0,00	240.037,96 0,00	240.037,96	0,00 0,00
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	27.418,00 76.962,04	104.380,04	0,00 0,00	104.328,86 0,00	104.328,86	0,00 0,00
*TOTAL GEN		33.446.549,39 257.000,00	33.703.549,39	0,00 0,00	31.847.401,21 0,00	31.847.401,21	28.601.779,24 28.601.779,24

EL GERENT,



ANTONI FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI
38775930T (TCAT)
2023.02.14 12:22:39
+01'00'

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI
25668363H (AUT)
Signat digitalment per
SUSANA NAVARRO FLORES
- DNI 25668363H (AUT)
Data: 2023.02.14 14:44:22
+01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

Montserrat
Ballarín Espuña
DNI 73193186X
(AUT)
Signat digitalment per
Montserrat Ballarín
Espuña - DNI
73193186X (AUT)
Data: 2023.02.20
10:51:22 +01'00'

Montserrat Ballarín Espuña

Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES	Data: 13.02.2023
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2022	Full: 1
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	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	17.037.249,58 0,00	17.037.249,58	16.566.083,02	16.566.083,02	16.566.083,02	0,00 471.166,56
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	10.621.071,45 151.270,75-	10.469.800,70	9.742.339,53	9.117.955,85	7.850.090,54	1.267.865,31 1.351.844,85
3	DESPESES FINANCERES	2.000,00 382,75	2.382,75	2.382,75	2.382,75	2.382,75	0,00 0,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	5.698.810,36 150.888,00	5.849.698,36	5.801.644,93	5.801.259,14	5.334.955,12	466.304,02 48.439,22
6	INVERSIONS REALS	87.418,00 257.000,00	344.418,00	344.366,83	344.366,82	174.033,55	170.333,27 51,18
*TOTAL GEN		33.446.549,39 257.000,00	33.703.549,39	32.456.817,06	31.832.047,58	29.927.544,98	1.904.502,60 1.871.501,81

EL GERENT,

 ANTONI FERNÁNDEZ
 PÉREZ - DNI 38775930T
 (TCAT)
 2023.02.14 12:25:42
 +01'00'


Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

 SUSANA NAVARRO
 FLORES - DNI
 25668363H (AUT)
 Signat digitalment per SUSANA
 NAVARRO FLORES - DNI
 25668363H (AUT)
 Data: 2023.02.14 14:43:58
 +01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

 Montserrat
 Ballarín Espuña -
 DNI 73193186X
 (AUT)
 Signat digitalment
 per Montserrat
 Ballarín Espuña - DNI
 73193186X (AUT)
 Data: 2023.02.20
 10:51:05 +01'00'
 Montserrat Ballarín Espuña

ESTAT ROMANENT DE TRESORERIA

Descripció	Ex.Actual	Ex.Anterior
1. (+) FONTS LÍQUIDS	1.449.291,55	650.608,85
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	3.277.463,05	3.263.036,48
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	3.245.621,97	3.223.338,41
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀR.	31.841,08	39.698,07
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	2.632.994,37	1.835.238,73
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.904.502,60	1.130.703,72
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	728.491,77	704.535,01
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)	2.093.760,23	2.078.406,60
II. SALDO COBRAMENT DUBTÓS	0,00	0,00
III. EXCES FINANÇAMENT AFECTAT	0,00	0,00
IV. ROMANENT TRES.DESPESES GENERALS	2.093.760,23	2.078.406,60

EL GERENT,

ANTONI FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI
38775930T (TCAT)
2023.02.14 12:24:02
+01'00'



Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI
25668363H (AUT)
Signat digitalment per
SUSANA NAVARRO FLORES
- DNI 25668363H (AUT)
Data: 2023.02.14 14:45:43
+01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

Montserrat
Ballarín
Espanya - DNI
73193186X
(AUT)
Signat digitalment
per Montserrat
Ballarín Espanya - DNI
73193186X (AUT)
Data: 2023.02.20
10:52:36 +01'00'

Montserrat Ballarín España

Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS - EX.TANC	Data: 13.02.2023
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2000 - 2021	Full: 1
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	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	2.992.497,38 0,00	2.992.497,38	0,00 0,00	2.992.497,38 0,00	2.992.497,38	2.992.497,38 2.992.497,38
6	INVERSIONS REALS	39.953,62 0,00	39.953,62	0,00 0,00	39.953,62 0,00	39.953,62	39.953,62 39.953,62
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	190.887,41 0,00	190.887,41	0,00 0,00	190.887,41 0,00	190.887,41	190.887,41 190.887,41
*TOTAL GEN		3.223.338,41 0,00	3.223.338,41	0,00 0,00	3.223.338,41 0,00	3.223.338,41	3.223.338,41 3.223.338,41

EL GERENT,


 ANTONI FERNÁNDEZ PÉREZ
 - DNI 38775930T (TCAT)
 2023.02.14 12:23:20 +01'00'

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

 SUSANA NAVARRO
 FLORES - DNI
 25668363H (AUT)

Signat digitalment per
 SUSANA NAVARRO FLORES -
 DNI 25668363H (AUT)
 Data: 2023.02.14 14:44:59
 +01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

 Montserrat
 Ballarin Espuña
 - DNI
 73193186X
 (AUT)

Signat digitalment
 per Montserrat
 Ballarin Espuña - DNI
 73193186X (AUT)
 Data: 2023.02.20
 10:52:01 +01'00'

Montserrat Ballarín Espuña

Inst.Mpal. d'Hisenda	PRESSUP.TANCATS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Data: 13.02.2023
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2000 - 2021	Full: 1
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	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	1.125.468,24	0,00	1.125.468,24	0,00	1.125.468,24	0,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	2.361,49	0,00	2.361,49	0,00	2.361,49	0,00
6	INVERSIONS REALS	2.873,99	0,00	2.873,99	0,00	2.873,99	0,00
*TOTAL GEN		1.130.703,72	0,00	1.130.703,72	0,00	1.130.703,72	0,00

EL GERENT,


ANTONI FERNÁNDEZ PÉREZ
 - DNI 38775930T (TCAT)
 2023.02.14 12:22:56 +01'00'

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO FLORES - DNI 25668363H (AUT)
 25668363H (AUT)
 Signat digitalment per
 SUSANA NAVARRO FLORES
 - DNI 25668363H (AUT)
 Data: 2023.02.14 14:44:41
 +01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

Montserrat Ballarín Espuña - DNI 73193186X (AUT)
 73193186X (AUT)
 Signat digitalment
 per Montserrat
 Ballarín Espuña - DNI
 73193186X (AUT)
 Data: 2023.02.20
 10:51:40 +01'00'

Montserrat Ballarín Espuña



Inst.Mpal. d'Hisenda

DE Gener A Desembre 2022

* RESUM GENERAL DE TRESORERIA *

D E U R E			H A V E R		
400	CREDITORS OBLIG.REC. PT. CORRENT	29.927.544,98	430	DEUTORS DRETS REC. PT. CORRENT	28.601.779,24
401	CREDITORS OBLIG.REC. PT. TANCATS	1.130.703,72	431	DEUTORS DRETS REC. PT. TANCATS	3.223.338,41
418	CREDITORS PER DEVOLUCIONS INGR	0,00			
	TOTAL PRESSUPOSTARIS	31.058.248,70		TOTAL PRESSUPOSTARIS	31.825.117,65
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)	2.682.183,01	475	HISENDA PÚBLICA CREDITORA PER IRPF 475 - (47500)	2.708.599,34
476	SEGURETAT SOCIAL	4.273.561,31	476	SEGURETAT SOCIAL	4.262.907,56
471	PENSIONS A CÀRREC SEGURETAT SOCIAL	349.373,93	471	PENSIONS A CÀRREC SEGURETAT SOCIAL	357.230,92
419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	53.549,26	419	ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	53.549,26
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	0,00	54	INVERSIONS FINANCERES	0,00
554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	31.825.117,65	554	COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIÓ	31.825.117,65
558	PROV. FONTS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA (55800 a 55850)	12.208,32	558	PROV. FONTS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA (55810 a 55851)	12.208,32
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 DIPÓSITS A CURT TERMINI	10.132,71	56	FIANCES I DIPÓSITS A CURT TERMINI	18.326,89
55600	TRASPASSOS DE TRESORERIA	13.121,70	55600	TRASPASSOS DE TRESORERIA	13.121,70
578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA (57801 + 57802 + 57807)	31.860.918,20	578	ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA (57801 + 57802 + 57807)	31.026.434,95
557	FORMALITZACIÓ	20.944,26	557	FORMALITZACIÓ	20.944,26
	TOTAL NO PRESSUPOSTARIS	71.067.044,39		TOTAL NO PRESSUPOSTARIS	70.264.374,89
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	102.125.293,09		H A V E R	102.089.492,54
	EXISTÈNCIES FINALS	1.449.291,55		EXISTÈNCIES INICIALS	1.485.092,10
	T O T A L D E U R E	103.574.584,64		T O T A L H A V E R	103.574.584,64

LA CAP D'ADMINISTRACIÓ INTERNA,

EL GERENT,



**Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona
Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022**

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 2022 l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona ha realitzat les següents modificacions del pressupost:

01/01/22	Pressupost inicial	33.446.549,39
	Generacions de crèdit	257.000,00
	Transferències de crèdit (baixes)	-406.338,07
	Transferències de crèdit (altes)	406.338,07
31/12/22	Pressupost definitiu	33.703.549,39

Segons estableixen els articles 43.2 i 40.2 del RD 500/1990, en les bases d'execució es regularà la tramitació dels expedients de generacions i de transferències de crèdit.



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 per la Presidenta, 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	26.000,00	26.000,00	100,0	1.779,24	6,8	1.779,24	100,0	0,00	0,0
4. Transf. corrents	33.333.131,39	33.333.131,39	100,0	31.501.255,15	94,5	28.600.000,00	90,8	2.901.255,15	9,2
5. Ingr patrimonials	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	
Operacions de capital									
6. Inversions reals	60.000,00	240.037,96		240.037,96	100,0	0,00	0,0	240.037,96	100,0
7. Transf. de capital	27.418,00	104.380,04		104.328,86		0,00		104.328,86	
TOTAL INGRESSOS	33.446.549,39	33.703.549,39	100,8	31.847.401,21	94,5	28.601.779,24	89,8	3.245.621,97	10,2

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	17.037.249,58	17.037.249,58	100,0	16.566.083,02	97,2	16.566.083,02	100,0	0,00	0,0
2. Despeses béns i serv	10.621.071,45	10.469.800,70	98,6	9.117.955,85	87,1	7.850.090,54	86,1	1.267.865,31	13,9
3. Despeses financeres	2.000,00	2.382,75		2.382,75	100,0	2.382,75	100,0	0,00	
4. Transf. corrents	5.698.810,36	5.849.698,36	102,6	5.801.259,14	99,17	5.334.955,12	92,0	466.304,02	8,0
Operacions de capital									
6. Inversions reals	87.418,00	344.418,00		344.366,82	100,0	174.033,55	50,5	170.333,27	49,5
7. Transf. de capital	0,00	0,00		0,00					
TOTAL DESPESES	33.446.549,39	33.703.549,39	100,8	31.832.047,58	94,4	29.927.544,98	94,0	1.904.502,60	6,0

Durant l'exercici 2022 s'han liquidat drets per un 94,5% de la previsió definitiva, i se n'ha recaptat gairebé el 90%. Pel que fa al pressupost de despeses, s'han reconegut obligacions per un 94,4% dels crèdits definitius, i se n'ha pagat el 94%.

A continuació es mostra l'estat d'ingressos i de despeses de la liquidació del pressupost de l'Institut a 31 de desembre de 2022 en comparació amb les dades de 2021:

Drets liquidats							
Capítol	2022		2021		Diferència	%	
	Import	%	Import	%			
3. Taxes i altres ingr	1.779,24	0,0	16.040,65	0,1	-14.261,41	-88,9	
4. Transf. corrents	31.501.255,15	98,9	31.092.497,38	99,1	408.757,77	1,3	
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00		
6. Inversions reals	240.037,96	0,8	39.953,62	0,1	200.084,34	500,8	
7. Transf. de capital	104.328,86	0,3	229.801,57	0,7	-125.472,71		
TOTAL INGRESSOS	31.847.401,21	100,00	31.378.293,22	100,00	469.107,99	1,5	



Obligacions reconegudes						
Capítol	2022		2021		Diferència	
	Import	%	Import	%		%
1. Despeses de personal	16.566.083,02	52,0	16.424.003,09	52,3	142.079,93	0,9
2. Despeses béns i serv	9.117.955,85	28,6	9.424.797,73	30,0	-306.841,88	-3,3
3. Despeses financeres	2.382,75	0,0	3.219,58	0,0	-836,83	
4. Transf. corrents	5.801.259,14	18,2	5.252.038,88	16,7	549.220,26	10,5
6. Inversions reals	344.366,82	1,1	269.755,19	0,9	74.611,63	27,7
7. Transf. de capital	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	
TOTAL DESPESES	31.832.047,58	100,00	31.373.814,47	100,00	458.233,11	1,5

Els ingressos de l'Institut provenen quasi en la seva totalitat de les transferències: el 98,9% dels ingressos són transferències corrents i el 0,3% són transferències de capital. Aquests ingressos es destinen a despeses de personal, que representen el 52% del total de despeses, a béns i serveis (28,6%), a transferències corrents (18,2%) i a despeses d'inversió (1,1%).

En comparació amb l'exercici anterior s'observa que els drets liquidats han augmentat en un 1,5% mentre que les obligacions reconegudes ho han fet en un 1,5%.

4. 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.

Descripció	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari	RP 2021	Diferència %
Operacions corrents	31.503.034,39	31.487.680,76	15.353,63	4.478,75	242,81%
Operacions de capital	344.366,82	344.366,82	-	-	
Total operacions no financeres	31.847.401,21	31.832.047,58	15.353,63	4.478,75	242,81%
Acitius financers			-	-	
Passius financers			-	-	
Total operacions financeres	-	-	-	-	
Resultat pressupostari	31.847.401,21	31.832.047,58	15.353,63	4.478,75	242,81%
Ajustaments					
Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a desp generals					
Desviacions de finançament negatives					
Desviacions de finançament positives					
Total ajustaments			-	-	
Resultat pressupostari ajustat			15.353,63	4.478,75	242,81%

L'increment dels drets reconeguts ha suposat que el resultat pressupostari de l'exercici 2022 hagi estat molt superior a l'obtingut en l'exercici anterior i es situa en la xifra positiva de 15.353,63 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.



5. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'article 16.2 del RD 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, estableix que: "la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes. El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, referidos respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación".

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

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat, s'emmarcaria en la comunicació que el Govern ha traslladat a les diferents administracions, indicant, sense ser obligatoris, els nivells i taxes de referència del dèficit a considerar en 2022 per les Administracions Territorials per al funcionament ordinari de les mateixes.

La capacitat de finançament en termes de comptabilitat nacional es determina a partir de la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres (capítols 1 a 7 del pressupost dels organismes autònoms), aplicant posteriorment els ajustaments necessaris per tal de convertir les magnituds pressupostàries als termes previstos en el SEC.

Per determinar els ajustaments a realitzar sobre els imports pressupostaris, s'ha tingut en compte el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las entidades locales", elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Seguint aquesta metodologia es determina una necessitat de finançament de l'Institut de 35.511,67 €, segons el detall següent:



Drets reconeguts	
Operacions corrents	31.503.034,39
Altres operacions no financeres	344.366,82
Total drets operacions no financeres	31.847.401,21
Obligacions reconegudes	
Operacions corrents	31.487.680,76
Altres operacions no financeres	344.366,82
Total obligacions operacions no financeres	31.832.047,58
Saldo d'operacions no financeres	15.353,63
Ajustaments SEC-10	
+/- Criteri caixa a ingressos cap. 1 a 3	-
+/- Consolidació de transferències amb altres AAPP	-
+/- Consolidació de transferències internes grup Ajuntament	-
+/- Despeses pendents d'aplicar a pressupost	- 50.865,30
+/- Creditors per devolució ingressos indeguts	-
+/- Interessos meritats	-
+/- Ingressos obtinguts del Pressupost UE	-
Altres	-
Total Ajustos SEC	- 50.865,30
Necessitat de finançament de l'IMH	-35.511,67

Respecte de la Regla de Despesa aquesta valoració no es pot efectuar, a l'haver-se suprimit la taxa de referència per a 2022.

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 2022	ANY 2021	%
Fons líquids	1.449.291,55	650.608,85	122,76%
Drets pendents de cobrament	3.277.463,05	3.263.036,48	0,44%
(+) del pressupost corrent	3.245.621,97	3.223.338,41	0,69%
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	31.841,08	39.698,07	-19,79%
Obligacions pendents de pagament	2.632.994,37	1.835.238,73	43,47%
(+) del pressupost corrent	1.904.502,60	1.130.703,72	68,44%
(+) de pressupostos tancats	0,00	0,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	728.491,77	704.535,01	3,40%
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	2.093.760,23	2.078.406,60	0,74%
(-) Saldos de dubtós cobrament	0,00	0,00	
(-) Excés de finançament afectat	0,00	0,00	
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.093.760,23	2.078.406,60	0,74%

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 es recomanable que l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals sigui autoritzada prèviament per l'òrgan competent de l'Ajuntament de Barcelona.

6.1. DEUTORS 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.

L'import pendent de cobrament a final de l'exercici és de 3.245.621,97 €, 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.

Es comprova que en data 9 de febrer de 2023, la totalitat dels drets reconeguts, tret dels corresponents als cap.6 i 7, han estat cobrats.

6.2. CREDITORS 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.

A data de tancament el total d'obligacions pendents de pagament, totes de l'exercici corrent, és de 1.904.502,60 €, i el detall per capítols és el següent:

- Capítol II 1.267.865,31



- Capítol IV	466.304,02
- Capítol VI	<u>170.333,27</u>
Total	1.904.502,60

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

Segons dades del SAP en data 9 de febrer de 2023, la totalitat d'aquestes obligacions constaven com a pagades.

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	624.769,48
- Els saldos d'autoritzacions	27.667,83
- Els saldos de crèdit	<u>1.219.064,50</u>
Total Romanents crèdit	1.871.501,81

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 Auren Auditores SP, 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 2022 i l'estat del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2022 en el que manifesten el següent:

"Com a resultat dels procediments especials aplicats, abans relacionats, tot seguit els informem de les excepcions que han estat identificades:

L'INSTITUT ens ha facilitat en format full de càlcul les fitxes de control dels projectes amb finançament afectat, les quals recullen la informació que estableix la Regla 27.3 de la IMNCL, si bé no donen compliment al que estableix l'apartat 1 d'aquesta mateixa norma, 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

SUSANA
 NAVARRO
 FLORES - DNI
 25668363H (AUT)

Signat digitalment per
 SUSANA NAVARRO
 FLORES - DNI 25668363H
 (AUT)
 Data: 2023.02.22 19:51:04
 +01'00'

Susana Navarro Flores
 Interventora Delegada



3.- Documentació complementària

Estats de liquidació del pressupost

- Resum de la classificació funcional de la despesa75
- Resum de la classificació econòmica de la despesa 76-79
- Resum de les obligacions reconegudes netes.....75
- Resum de la classificació econòmica dels ingressos..... 80

Informació sobre l'endeutament

- Estat del deute. Deute.....81
- Estat del deute. Interessos meritats81
- Avals concedits81

Informació de les operacions per administració de recursos

- per compte d'altres ens públics 82

Informació de les operacions no pressupostàries

- Deutors.....83
- Creditors.....83
- Partides pendents d'aplicació. Ingressos 83

Informació pressupostària

- Exercici corrent. Pressupost de despeses
 - Modificacions de crèdit 84-85
 - Romanents de crèdit 86
- Exercici corrent. Pressupost d'ingressos
 - Procés de gestió: drets anul.lats80
 - Procés de gestió: drets cancel.lats80
 - Procés de gestió: recaptació neta 80
 - Devolució d'ingressos.....80
 - Compromisos d'ingrés80



- Exercicis tancats
 - Obligacions de pressuposts tancats87
 - Drets a cobrar de pressuposts tancats. Drets anul.lats 88
 - Drets a cobrar de pressuposts tancats. Drets cancel.lats88
- Despeses amb finançament afectat
 - Desviacions de finançament.....89



Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES	Data: 24.02.2023
CLASSIFICACIÓ: EOF	EXERCICI PRESSUP.: 2022	Full: 1
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	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	17.037.249,58	17.037.249,58	16.566.083,02	16.566.083,02	16.566.083,02	0,00
932			0,00					471.166,56
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	0100	10.621.071,45	10.469.800,70	9.742.339,53	9.117.955,85	7.850.090,54	1.267.865,31
932			151.270,75-					1.351.844,85
3	DESPESES FINANCERES	0100	2.000,00	2.382,75	2.382,75	2.382,75	2.382,75	0,00
932			382,75					0,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	0100	5.698.810,36	5.849.698,36	5.801.644,93	5.801.259,14	5.334.955,12	466.304,02
932			150.888,00					48.439,22
6	INVERSIONS REALS	0100	87.418,00	344.418,00	344.366,83	344.366,82	174.033,55	170.333,27
932			257.000,00					51,18
*TOTAL GEN			33.446.549,39	33.703.549,39	32.456.817,06	31.832.047,58	29.927.544,98	1.904.502,60
			257.000,00					1.871.501,81

LA CAP D'ADMINISTRACIO INTERNA,



**Ajuntament
de Barcelona**

Estefania Figuera
Novo
2023.03.20 12:44:18
+01'00'

EL GERENT,



ANTONI
FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI
38775930T (TCAT)
2023.03.20
16:11:35 +01'00'



Inst.Mpal. d'Hisenda
CLASSIFICACIÓ: E

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES
EXERCICI PRESSUP.: 2022
DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022

Data: 28.02.2023
Full: 1
Usuari:AM25799
ZEFI0014 / 006LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - D	DISPOSAT D - C	OBLIGAT O - P	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
101	RET.BASIQUES I ALTRE PERSONAL DIRECTIU	571.996,64 0,00	571.996,64 42.897,08	529.099,56 0,00	529.099,56 0,00	529.099,56 0,00	529.099,56 0,00
107	CONTRIBUCIONS PLANS I FONS PENSIO	0,00 0,00	0,00 689,04-	689,04 0,00	689,04 0,00	689,04 0,00	689,04 0,00
120	RETRIBUCIONS BASIQUES	3.880.115,44 0,00	3.880.115,44 12.131,13-	3.892.246,57 0,00	3.892.246,57 0,00	3.892.246,57 0,00	3.892.246,57 2.617,37
121	RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	6.216.632,28 0,00	6.216.632,28 88.616,35-	6.305.248,63 0,00	6.305.248,63 0,00	6.305.248,63 0,00	6.305.248,63 0,00
127	CONTRIBUCIONS PLANS I FONS PENSIONS	15.000,00 0,00	15.000,00 10.025,55-	25.025,55 0,00	25.025,55 0,00	25.025,55 0,00	25.025,55 0,00
130	LABORAL FIX	1.255.612,22 0,00	1.255.612,22 121.763,88	1.133.848,34 0,00	1.133.848,34 0,00	1.133.848,34 0,00	1.133.848,34 0,00
131	LABORAL TEMPORAL	302.469,27 0,00	302.469,27 149.830,68	152.638,59 0,00	152.638,59 0,00	152.638,59 0,00	152.638,59 0,00
137	CONTRIBUCIONS PLANS I FONS PENSIO	0,00 0,00	0,00 3.521,76-	3.521,76 0,00	3.521,76 0,00	3.521,76 0,00	3.521,76 0,00
150	PRODUCTIVITAT	774.864,03 0,00	774.864,03 109.312,41-	884.176,44 0,00	884.176,44 0,00	884.176,44 0,00	884.176,44 0,00
151	GRATIFICACIONS	17.497,00 0,00	17.497,00 5.146,10	12.350,90 0,00	12.350,90 0,00	12.350,90 0,00	12.350,90 0,00



Inst.Mpal. d'Hisenda
CLASSIFICACIÓ: E

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES
EXERCICI PRESSUP.: 2022
DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022

Data: 28.02.2023
Full: 1
Usuari:AM25799
ZEFI0014 / 006LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - D	DISPOSAT D - C	OBLIGAT O - P	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
160	QUOTES SOCIALS	3.918.100,59 0,00	3.918.100,59 354.114,78	3.563.985,81 0,00	3.563.985,81 0,00	3.563.985,81 0,00	3.563.985,81 0,00
162	DESPESA SOCIAL	37.500,00 0,00	37.500,00 12.993,70	24.506,30 0,00	24.506,30 0,00	24.506,30 0,00	24.506,30 0,00
164	COMPLEMENT FAMILIAR	47.462,11 0,00	47.462,11 8.716,58	38.745,53 0,00	38.745,53 0,00	38.745,53 0,00	38.745,53 0,00
202	ARRENDAMENTS EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCC	60.368,88 0,00	60.368,88 20.122,96	50.307,40 0,00	50.307,40 10.061,48	40.245,92 0,00	40.245,92 0,00
205	ARRENDAMENTS MOBILIARI I EQUIPAMENT	16.000,00 0,00	16.000,00 16.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
213	MANTENIMENT MAQUINARIA, INSTAL. I UTIL.	58.743,33 0,00	58.743,33 33.562,81	36.848,00 2.439,84	34.408,16 9.227,64	25.180,52 2.564,22	22.616,30 0,00
216	MANT. EQUIPS I SOFT. PROCES D'INFORMACIO	73.000,00 0,00	73.000,00 18.244,79	61.988,99 7.233,78	54.755,21 0,00	54.755,21 8.825,00	45.930,21 0,00
220	MATERIAL D'OFICINA	96.837,00 382,75-	96.454,25 57.791,25	45.510,65 2.155,18	43.355,47 4.692,47	38.663,00 1.709,61	36.953,39 0,00
221	SUBMINISTRAMENTS	88.000,00 0,00	88.000,00 31.788,53-	135.072,41 0,00	135.072,41 15.283,88	119.788,53 39.208,89	80.579,64 0,00
222	COMUNICACIONS	8.012.421,64 0,00	8.012.421,64 396.705,65	7.682.005,73 0,00	7.682.005,73 66.289,74	7.615.715,99 1.038.822,94	6.576.893,05 0,00



Inst.Mpal. d'Hisenda
CLASSIFICACIÓ: E

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES
EXERCICI PRESSUP.: 2022
DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022

Data: 28.02.2023
Full: 1
Usuari:AM25799
ZEFI0014 / 006LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - D	DISPOSAT D - C	OBLIGAT O - P	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
223	TRANSPORTS	33.251,09 0,00	33.251,09 16.886,75	19.921,88 0,00	19.921,88 3.557,54	16.364,34 2.080,07	14.284,27 0,00
224	PRIMES D'ASSEGURANCES	28.071,08 0,00	28.071,08 370,00-	28.441,08 0,00	28.441,08 0,00	28.441,08 0,00	28.441,08 0,00
226	DESPESES NO INCLOSES A ALTRES APARTATS	125.600,00 0,00	125.600,00 70.863,08	70.315,95 15.579,03	54.736,92 0,00	54.736,92 8.067,39	46.669,53 0,00
227	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	2.015.185,93 150.888,00-	1.864.297,93 755.450,64	1.617.399,86 260,00	1.617.139,86 508.292,57	1.108.847,29 162.363,90	946.483,39 0,00
230	DIETES	2.000,00 0,00	2.000,00 4.470,98-	8.352,10 0,00	8.352,10 1.881,12	6.470,98 1.493,20	4.977,78 0,00
231	LOCOMOCIO DEL PERSONAL	11.592,50 0,00	11.592,50 2.846,43	13.843,31 0,00	13.843,31 5.097,24	8.746,07 2.730,09	6.015,98 0,00
359	ALTRE DESPESA FINANCERA	2.000,00 382,75	2.382,75 0,00	2.382,75 0,00	2.382,75 0,00	2.382,75 0,00	2.382,75 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
410	A ORGANISMES AUT.LOCALS DE L'AJUNTAMENT	5.595.647,36 150.888,00	5.746.535,36 0,00	5.746.535,36 0,00	5.746.535,36 0,00	5.746.535,36 466.304,02	5.280.231,34 0,00
420	A L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT	50.000,00 0,00	50.000,00 50.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00



Inst.Mpal. d'Hisenda
CLASSIFICACIÓ: E

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES
EXERCICI PRESSUP.: 2022
DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022

Data: 28.02.2023
Full: 1
Usuari:AM25799
ZEFI0014 / 006LDE

Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - D	DISPOSAT D - C	OBLIGAT O - P	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
481	AJUTS PER ESTUDIS I INVESTIGACIO	50.000,00 0,00	50.000,00 1.560,78-	51.946,57 0,00	51.946,57 385,79	51.560,78 0,00	51.560,78 0,00
625	MOBILIARI	0,00 28.653,79	28.653,79 0,01	28.653,79 0,00	28.653,79 0,01	28.653,78 0,00	28.653,78 0,00
636	INVERS REPOSICIÓ SERVEIS_EQUIP.PROCESSOS	27.418,00 44.195,22	71.613,22 51,17	71.562,05 0,00	71.562,05 0,00	71.562,05 9.509,75	62.052,30 0,00
640	DESPESA EN INVERSIONS DE CARACT. IMMATERI	60.000,00 20.991,44-	39.008,56 0,00	39.008,56 0,00	39.008,56 0,00	39.008,56 0,00	39.008,56 0,00
641	DESPESA EN APLICACIONS INFORMÀTIQUES	0,00 205.142,43	205.142,43 0,00	205.142,43 0,00	205.142,43 0,00	205.142,43 160.823,52	44.318,91 0,00
*TOTAL GEN		33.446.549,39 257.000,00	33.703.549,39 1.871.501,81	32.484.484,89 27.667,83	32.456.817,06 624.769,48	31.832.047,58 1.904.502,60	29.927.544,98 2.617,37

LA CAP D'ADMINISTRACIO INTERNA,



Ajuntament
de Barcelona

Estefania Figuera
Novo
2023.03.20
12:43:42 +01'00'

EL GERENT,



Ajuntament de Barcelona

ANTONI FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI
38775930T (TCAT)
2023.03.20 16:12:22
+01'00'



Inst.Mpal. d'Hisenda
CLASSIFICACIÓ: E

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS
EXERCICI PRESSUP.: 2022
DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022

Data: 24.02.2023
Full: 1
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	413,72 0,00	0,00 413,72	413,72 413,72	0,00 413,72
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	25.000,00 0,00	25.000,00	1.365,52 0,00	0,00 1.365,52	1.365,52 1.365,52	0,00 23.634,48-
40000	Transferències corrents Ajuntament	33.333.131,39 0,00	33.333.131,39	31.501.255,15 0,00	0,00 31.501.255,15	28.600.000,00 28.600.000,00	2.901.255,15 1.831.876,24-
61901	Inversions per compte de l'Ajuntament	60.000,00 180.037,96	240.037,96	240.037,96 0,00	0,00 240.037,96	0,00 0,00	240.037,96 0,00
70000	Transferències capital Ajuntament	27.418,00 76.962,04	104.380,04	104.328,86 0,00	0,00 104.328,86	0,00 0,00	104.328,86 51,18-
*TOTAL GEN		33.446.549,39 257.000,00	33.703.549,39	31.847.401,21 0,00	0,00 31.847.401,21	28.601.779,24 28.601.779,24	3.245.621,97 1.856.148,18-

LA CAP D'ADMINISTRACIO INTERNA,



**Ajuntament
de Barcelona**
2023.03.20 12:44:58
+01'00'

Estefania Figuera

Novo

EL GERENT,



Ajuntament de Barcelona

ANTONI FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI
38775930T (TCAT)
2023.03.20 16:11:14
+01'00'



INFORMACIÓ SOBRE L'ENDEUTAMENT

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

LA CAP D'ADMINISTRACIÓ INTERNA,



**Ajuntament
de Barcelona** Estefania Figuera Novo
2023.03.20 12:46:41
+01'00'

EL GERENT,



Ajuntament de Barcelona

ANTONI
FERNÁNDEZ PÉREZ
- DNI 38775930T
(TCAT)
2023.03.20 16:10:19
+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,



Ajuntament
de Barcelona

Estefania Figuera
Novo
2023.03.20
12:46:08 +01'00'

EL GERENT,



Ajuntament de Barcelona

ANTONI
FERNÁNDEZ PÉREZ
- DNI 38775930T
(TCAT)
2023.03.20 16:10:35
+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	-	-	-	-	-	-
Total compte					-	-	-	-
47 - Administracions Públiques	471	Seguretat Social, deutora	39.546,62	-	349.373,93	388.920,55	357.230,92	31.689,63
Total compte					349.373,93	388.920,55	357.230,92	31.689,63
Total					349.373,93	389.072,00	357.230,92	31.841,08

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	-	53.549,26	55.249,39	53.549,26	1.700,13
Total compte					53.549,26	55.249,39	53.549,26	1.700,13
47 - Administracions públiques	475	Hisenda Pública, creditora per diferents conceptes	333.732,53	-	2.708.599,34	3.042.331,87	2.682.183,01	360.148,86
	476	Organismes de Previsió Social, creditors	352.965,08	-	4.262.907,56	4.615.872,64	4.273.561,31	342.311,33
Total compte					6.971.506,90	7.658.204,51	6.955.744,32	702.460,19
56 - Fiances i dipòsits rebuts i constituïts	560	Fiances rebudes a curt termini	16.137,27	-	18.326,89	34.464,16	10.132,71	24.331,45
Total compte					18.326,89	34.464,16	10.132,71	24.331,45
Total					7.043.383,05	7.747.918,06	7.019.426,29	728.491,77

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	-	-	1.779,24	1.779,24	1.779,24	-
	5549900001	Pendent d'aplicació Ajuntament	-	-	31.823.338,41	31.823.338,41	31.823.338,41	-
Total compte					31.825.117,65	31.825.117,65	31.825.117,65	-
Total					31.825.117,65	31.825.117,65	31.825.117,65	-

LA CAP D'ADMINISTRACIÓ INTERNA,

Estefania Figuera



Ajuntament de Barcelona
Novo
2023.03.20
12:45:35 +01'00'

EL GERENT,



Ajuntament de Barcelona

ANTONI FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI
38775930T (TCAT)
2023.03.20 16:10:56
+01'00'

Econòmic		CRÈDITS EXTRAORD.	AMPLIACIONS	TRANSFERÈNCIES (+)	INCORP. ROMANENTS	GENER. INGRESSOS	TOTAL MODIF.
Text Econòmic		SUPLEMENTS CRED.	SALDO MINIS	TRANSFERÈNCIES (-)	AJUSTOS PRÒRROGA	BAIXES PER ANUL.	
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.270,75-
		0,00	0,00	151.270,75	0,00	0,00	
3	DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	382,75	0,00	0,00	382,75
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00	0,00	150.888,00	0,00	0,00	150.888,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	257.000,00	257.000,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
*TOTAL GEN		0,00	0,00	151.270,75	0,00	257.000,00	257.000,00
		0,00	0,00	151.270,75	0,00	0,00	

LA DIRECTORA D'ADMINISTRACIÓ I RECURSOS,


 Elena MOLINA BELLES -
 DNI 35008514F (TCAT)
 2023.02.14 13:12:48
 +01'00'

Elena Molina i Bellés

EL GERENT,


 ANTONI FERNÁNDEZ
 PÉREZ - DNI 38775930T
 (TCAT)
 2023.02.16 09:30:23
 +01'00'

Antoni Fernández

Inst.Mpal. d'Hisenda	MODIFICACIONS DE LES PREVISIONS D'INGRÉS	Data: 13.02.2023
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2022	Full: 1
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	Usuari:AM25799
		ZEFI0015 / 006MCR

Econòmic	Text Econòmic	PREVISIÓ INICIAL	AMPLIACIO PREVISIÓ	SUPLEMENT PREVISIÓ	BAIXA PREVISIÓ	MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	26.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	33.333.131,39	0,00	0,00	0,00	0,00	33.333.131,39
6	INVERSIONS REALS	60.000,00	0,00	205.000,00	24.962,04-	180.037,96	240.037,96
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	27.418,00	0,00	76.962,04	0,00	76.962,04	104.380,04
*TOTAL GEN		33.446.549,39	0,00	281.962,04	24.962,04-	257.000,00	33.703.549,39

LA DIRECTORA D'ADMINISTRACIÓ I RECURSOS,



**Ajuntament
de Barcelona**

Elena MOLINA BELLES -
DNI 35008514F (TCAT)
2023.02.14 13:13:39
+01'00'

Elena Molina i Bellés

EL GERENT,



Ajuntament de Barcelona

ANTONI FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI 38775930T
(TCAT)
2023.02.16 09:30:59
+01'00'

Antoni Fernández



ESTAT DEL ROMANENT DE CRÈDIT 2022

CAPÍTOL	NO INCORPORABLES	SUSCEPTIBLES D'INCORPORACIÓ COMPROMESOS
Capítol 1	471.166,56	0,00
Capítol 2	727.461,17	624.383,68
Capítol 3	0,00	0,00
Capítol 4	48.053,43	385,79
Capítol 6	51,17	0,01
TOTAL	1.246.732,33	624.769,48

LA DIRECTORA D'ADMINISTRACIÓ I RECURSOS,



**Ajuntament
de Barcelona**

Elena MOLINA BELLES -
DNI 35008514F (TCAT)
2023.02.14 13:11:35
+01'00'

Elena Molina i Bellés

EL GERENT,



Ajuntament de Barcelona

ANTONI FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI
38775930T (TCAT)
2023.02.16 09:29:58
+01'00'

Antoni Fernández

Inst.Mpal. d'Hisenda	PRESSUP.TANCATS OBLIGACIONS RECONEGUDES	Data: 13.02.2023
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2000 - 2021	Full: 1
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	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	1.125.468,24	0,00	1.125.468,24	0,00	1.125.468,24	0,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	2.361,49	0,00	2.361,49	0,00	2.361,49	0,00
6	INVERSIONS REALS	2.873,99	0,00	2.873,99	0,00	2.873,99	0,00
*TOTAL GEN		1.130.703,72	0,00	1.130.703,72	0,00	1.130.703,72	0,00

EL GERENT,



ANTONI FERNÁNDEZ PÉREZ
- DNI 38775930T (TCAT)
2023.02.14 12:22:56 +01'00'

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI
25668363H (AUT)
Signat digitalment per
SUSANA NAVARRO FLORES
- DNI 25668363H (AUT)
Data: 2023.02.14 14:44:41
+01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

Montserrat
Ballarin Espuña -
DNI 73193186X
(AUT)
Signat digitalment
per Montserrat
Ballarin Espuña - DNI
73193186X (AUT)
Data: 2023.02.20
10:51:40 +01'00'

Montserrat Ballarín Espuña

Inst.Mpal. d'Hisenda	ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS - EX.TANC	Data: 13.02.2023
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2000 - 2021	Full: 1
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	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	2.992.497,38 0,00	2.992.497,38	0,00 0,00	2.992.497,38 0,00	2.992.497,38	2.992.497,38 2.992.497,38
6	INVERSIONS REALS	39.953,62 0,00	39.953,62	0,00 0,00	39.953,62 0,00	39.953,62	39.953,62 39.953,62
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	190.887,41 0,00	190.887,41	0,00 0,00	190.887,41 0,00	190.887,41	190.887,41 190.887,41
*TOTAL GEN		3.223.338,41 0,00	3.223.338,41	0,00 0,00	3.223.338,41 0,00	3.223.338,41	3.223.338,41 3.223.338,41

EL GERENT,


 ANTONI FERNÁNDEZ PÉREZ
 - DNI 38775930T (TCAT)
 2023.02.14 12:23:20 +01'00'

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

 SUSANA NAVARRO FLORES - DNI
 25668363H (AUT)
 Signat digitalment per
 SUSANA NAVARRO FLORES -
 DNI 25668363H (AUT)
 Data: 2023.02.14 14:44:59
 +01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

 Montserrat Ballarín Espuña
 - DNI
 73193186X
 (AUT)
 Signat digitalment
 per Montserrat
 Ballarín Espuña - DNI
 73193186X (AUT)
 Data: 2023.02.20
 10:52:01 +01'00'

Montserrat Ballarín Espuña

DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT
IDENTIFICACIÓ DE LA DESPESA:
Adquisició material inventariable
A) Dades generals identificatives
Data inici:
2022
Duració:
31/12/2022
Coefficient finançament total:
100%
Aplicacions pressupostàries:
B) Gestió de la despesa

Any	Despesa prevista	Obligacions reconegudes	Despesa pendent
2022	344.366,82	344.366,82	
2023			
Total	344.366,82	344.366,82	-

C) Gestió dels ingressos afectats

Any	Ingressos previstos	Drets reconeguts	Ingressos pendents
2022	344.366,82	344.366,82	
2023			
Total	344.366,82	344.366,82	-

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	2022	344.366,82	344.366,82		-	
	2023	-			-	
	Total	344.366,82	344.366,82	100,00%	-	-

 ↓
**Resultat
presupostari**

 ↓
**Romanent
tresoreria**

LA DIRECTORA D'ADMINISTRACIÓ I RECURSOS,

EL GERENT,