



# TANCAMENT PRESSUPOST

## 2022

**CESB**

## Índex

I- Introducció a la liquidació de l'exercici pressupostari 2022 .....	2
II- Execució i liquidació del pressupost- Resultat pressupostari .....	3
III- Exercicis tancats . Romanents de crèdit i Romanent de tresoreria .....	4
IV- Estabilitat Pressupostaria .....	8
V- Regla de despesa .....	14
VI- Sostenibilitat financera .....	14
VII- Conclusions d' Intervenció sobre el compliment de les regles fiscals .....	15

## **LIQUIDACIO DE PRESSUPOST 2022**

### **I-Introducció a la liquidació del pressupost**

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

L'article 191 del RD 2/2004 disposa que el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre del l'any natural corresponent. En virtut del principi d'annualitat d'execució, a la fi de cada exercici es tanquen definitivament les operacions en que l'esmentada execució consisteix, amb la qual cosa poden liquidar-se o xifrar-se en quantitat líquida, les magnituds representatives del Pressupost executat.

Les magnituds representatives del Pressupost executat son:

- Les existències o disponibilitats líquides de la Tresoreria
- Import drets pendents de cobrament
- Import obligacions pendents de pagament
- Conjunt de drets i obligacions reconegudes
- Romanents de crèdit

Ahora, el principi d'annualitat comptable, contemplat a l'article 202 RDL 2/2004 determina que en concloure l'exercici econòmic es tanqui la Comptabilitat. Aquestes operacions de tancament permetran determinar:

- Resultat econòmic de l'exercici
- Balanç de situació a 31 de desembre de l'any conclòs

## II- Execució i liquidació del pressupost- Resultat pressupostari

Respecte al **pressupost d'ingressos**, els drets reconeguts nets totals suposen el 93,5% de les previsions definitives. Aquest percentatge es lleugerament superior al de l'any anterior que va ser del 93%. La realització dels ingressos corrents ha estat del 103,8% percentatge inferior al del 2021 que va ser d'un 104,6%. En quan als ingressos de capital s'ha liquidat el 21,7% de les previsions definitives. Aquest baix nivell d'execució es deu a que en el pressupost inicial es va preveure una aportació de la Unió Europea corresponent a Fons Next Generation per import de 150 milions d'euros dels quals s'han reconegut només 10,3 milions. L'import total reconegut en el pressupost d'ingressos dels esmentats Fons Europeus ha estat de 20,5 milions d'euros, dels quals 10,2 milions han estat reconeguts com a aportacions corrents en aplicacions pressupostàries no previstes inicialment.

En el **pressupost d'ingressos**, la recaptació ha estat del 92,6% dels drets reconeguts nets (92,7% en els ingressos corrents i 63,1 % en els de capital. S'han realitzat pagaments pel 75,6% en les obligacions reconegudes i liquidades (82,8% en les despeses corrents i 36,5% en les de capital)

EXECUCIO PRESSUPOST INGRESSOS EXERCICI CORRENT (2022)										
CAPITOL INGRESSOS	Previsió Inicial	Modificació de previsió	Previsió definitiva	%	Drets reconeguts nets	%	Recaptat líquid	%	Pendent de cobrament	%
Cap. 1- Impostos directes	1.111.188.128,70		1.111.188.128,70	100,0%	1.078.752.143,34	97,1%	1.038.640.464,55	96,3%	40.111.678,79	3,9%
Cap. 2 - Impostos Indirectes	123.208.307,27		123.208.307,27	100,0%	106.526.956,76	86,5%	104.262.889,90	97,9%	2.264.066,86	2,2%
Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	340.429.985,06		340.429.985,06	100,0%	379.523.184,35	111,5%	247.347.947,08	65,2%	132.175.237,27	53,4%
Cap. 4 - Transferències corrents	1.326.695.503,87	29.405.256,01	1.356.100.759,88	102,2%	1.469.194.775,01	108,3%	1.424.177.218,82	96,9%	45.017.556,19	3,2%
Cap.5 - Ingressos patrimonials	23.387.619,59		23.387.619,59	100,0%	33.957.470,87	145,2%	30.991.620,97	91,3%	2.965.849,90	9,6%
<b>Total Operacions Corrents</b>	<b>2.924.909.544,49</b>	<b>29.405.256,01</b>	<b>2.954.314.800,50</b>	<b>101,0%</b>	<b>3.067.954.530,33</b>	<b>103,85%</b>	<b>2.845.420.141,32</b>	<b>92,75%</b>	<b>222.534.389,01</b>	<b>7,82%</b>
Cap.6- Venda Inversions reals	101.140,00	0,00	101.140,00	100,0%	3.851.453,44	3808,0%	3.723.473,44	96,7%	127.980,00	3,4%
Cap.7 - Transferències de capital	178.184.975,17	360.544,00	178.545.519,17	100,2%	34.883.902,03	19,5%	20.701.756,16	59,3%	14.182.145,87	40,7%
<b>Total Operacions de Capital</b>	<b>178.286.115,17</b>	<b>360.544,00</b>	<b>178.646.659,17</b>	<b>100,2%</b>	<b>38.735.355,47</b>	<b>21,68%</b>	<b>24.425.229,60</b>	<b>63,1%</b>	<b>14.310.125,87</b>	<b>36,90%</b>
Cap.8- Variacions d'actius financers	40,00	8.649.014,22	8.649.054,22	ns	0,00	0,0%	0,00	-	0,00	0,0%
Cap.9- Variacions passius financers	303.029.625,02	0,00	303.029.625,02	100,0%	114.787.011,35	37,9%	114.787.011,35	100,0%	0,00	0,0%
<b>Total Operacions Financeres</b>	<b>303.029.665,02</b>	<b>8.649.014,22</b>	<b>311.678.679,24</b>	<b>102,9%</b>	<b>114.787.011,35</b>	<b>36,83%</b>	<b>114.787.011,35</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>101,13%</b>	<b>3.221.476.897,15</b>	<b>93,52%</b>	<b>2.984.632.382,27</b>	<b>92,65%</b>	<b>236.844.514,88</b>	<b>7,40%</b>

En el **pressupost de despeses**, les obligacions reconegudes han estat el 92,5% dels crèdits definitius, suposant un grau d'execució superior al 2021 que va ser del 90,9%. L'execució de les despeses corrents ha estat del 97,2%, en l'exercici 2021 va ser del 94,3% . Les despeses de capital s'han executat en un 77,2%, inferior al 80,5% de l'any anterior.

EXECUCIO PRESSUPOST DESPESES EXERCICI CORRENT (2022)										
CAPITOL DESPESES	Crèdit inicial	Modificacions de crèdit	Crèdit definitiu	%	Despesa Autoritzada	%	Obligacions reconegudes	%	Pagaments efectuats	%
Cap.1- Remuneracions de Personal	465.919.007,99	14.888.589,45	480.807.597,44	103,2%	479.410.557,62	99,7%	479.148.716,26	99,7%	478.972.340,18	100,0%
Cap.2 - Compra de béns corrents i serveis	675.041.461,54	22.147.997,40	697.189.458,94	103,3%	679.542.546,38	97,5%	654.758.852,11	93,9%	530.109.893,28	81,0%
Cap.3- Despeses financeres	15.800.000,00	-	15.800.000,00	100,0%	12.110.512,27	76,6%	12.110.512,27	76,6%	12.099.267,39	99,9%
Cap.4- Transferències corrents	1.323.192.175,24	130.346.666,23	1.453.538.841,47	109,9%	1.429.821.139,25	98,4%	1.428.554.866,54	98,3%	1.111.163.876,16	77,8%
Cap.5- Fons de Contingència	49.597.923,48	-47.463.787,04	2.134.136,44	4,3%	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	-
<b>Total Operacions corrents</b>	<b>2.529.550.568,25</b>	<b>119.919.466,04</b>	<b>2.649.470.034,29</b>	<b>104,7%</b>	<b>2.600.884.755,52</b>	<b>98,17%</b>	<b>2.574.572.947,18</b>	<b>97,17%</b>	<b>2.132.345.377,01</b>	<b>82,82%</b>
Cap. 6- Inversions Reals	706.055.828,87	-160.900.792,34	545.155.036,53	77,2%	406.538.397,80	74,6%	399.485.784,51	73,3%	171.599.012,18	43,0%
Cap.7- Transferències capital	47.343.705,13	79486140,53	126.829.845,66	267,9%	119.273.607,79	94,0%	119.058.774,61	93,9%	17.425.250,74	14,6%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>753.399.534,00</b>	<b>-81.414.651,81</b>	<b>671.984.882,19</b>	<b>89,2%</b>	<b>525.812.005,59</b>	<b>78,2%</b>	<b>518.544.559,12</b>	<b>77,2%</b>	<b>189.024.262,92</b>	<b>36,5%</b>
Cap.8- Variacions d'actius financers	36.709.089,95	-90.000,00	36.619.089,95	99,8%	14.971.279,14	40,9%	7.558.189,19	20,6%	2261289,19	29,9%
Cap.9- Variacions passius financers	86.566.132,48	-	86.566.132,48	100,0%	84.365.474,49	97,5%	84.365.474,49	97,5%	84335671,01	100,0%
<b>Total Operacions financeres</b>	<b>123.275.222,43</b>	<b>-90.000,00</b>	<b>123.185.222,43</b>	<b>99,9%</b>	<b>99.336.753,63</b>	<b>80,6%</b>	<b>91.923.663,68</b>	<b>74,6%</b>	<b>86.596.960,20</b>	<b>94,2%</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>38.414.814,23</b>	<b>3.444.640.138,91</b>	<b>101,1%</b>	<b>3.226.033.514,74</b>	<b>93,7%</b>	<b>3.185.041.169,98</b>	<b>92,5%</b>	<b>2.407.966.600,13</b>	<b>75,6%</b>

### Liquidació del pressupost 2022

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

El decret d'Alcaldia del 27 de febrer de 2023 va aprovar la liquidació del Pressupost municipal 2022, que presentava el resultat pressupostari següent:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2022	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	3.067.954.530,33	2.574.572.947,18		493.381.583,15
b) Operacions de Capital	38.735.355,47	518.544.559,15		-479.809.203,68
<b>1- Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>3.106.689.885,80</b>	<b>3.093.117.506,33</b>		<b>13.572.379,47</b>
c) Actius financers	0,00	7.558.189,19		-7.558.189,19
d) Passius financers	114.787.011,35	84.365.474,49		30.421.536,86
<b>2- Total operacions financeres ( c+d)</b>	<b>114.787.011,35</b>	<b>91.923.663,68</b>		<b>22.863.347,67</b>
<b>I- RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI ( I=1+2 )</b>	<b>3.221.476.897,15</b>	<b>3.185.041.170,01</b>		<b>36.435.727,14</b>
<b>AJUSTOS</b>				
3- Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			1.569.396,28	
4- Desviacions de finançament negatives de l'exercici			42.315.386,45	
5- Desviacions de finançament positives de l'exercici			26.406.473,55	
<b>II- TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>			<b>17.478.309,18</b>	<b>17.478.309,18</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>53.914.036,32</b>

El resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un superàvit de 36,43 milions d'euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va ser de **53,91 milions d'euros**.

### III- Exercicis tancats i romanents de crèdit

A 31 de desembre de 2022, hi ha 68.307.601,94 euros com obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats amb el següent detall:

Exercici	Obligacions pendents a 31-12-2022
2017	1.730.099,58
2018	586.707,13
2019	20.499,18
2020	9.978.475,45
2021	55.991.820,60
<b>Total</b>	<b>68.307.601,94</b>

Els cobraments d'exercicis tancats, han estat el 21,2 % dels drets liquidats nets, un percentatge superior a l'obtingut en exercicis anteriors, el 2021 va ser el 19,1% i el 2020 va ser del 14,5%. El total de drets pendents de cobrament d'exercicis tancats es de 600.166.843,64 euros amb el següent detall:

Exercici	Drets pendents de cobrament a 31-12-2022
2011	106.026.250,08
2012	31.105.366,81
2013	35.535.081,55
2014	30.440.338,12
2015	31.291.686,74
2016	34.250.727,98
2017	38.952.892,65
2018	50.277.668,22
2019	62.326.645,43
2020	92.737.113,10
2021	87.223.072,96
<b>Total</b>	<b>600.166.843,64</b>

### Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit estan compostats per:

Saldos de les disposicions , romanents de crèdit compromesos

Saldos de les autoritzacions

Saldos de crèdit, son els romanents de crèdit no compromesos.

Saldo de disposicions	37.713.636,41
Saldosm d'autoritzacions	2.278.708,32
Saldos de crèdits	218.606.624,17
<b>Total Romanents de crèdit</b>	<b>258.598.968,90</b>

### Romanent de tresoreria

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

S'obté per la suma dels fons liquidis més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i afegint les partides pendents d'aplicació.

COMPONENTS	31/12/2022	31/12/2021	% variació 2021/2022
<b>1- Fons líquids (+)</b>	<b>713.938.939,98</b>	<b>684.803.306,21</b>	<b>4,25%</b>
<b>2- Drets pendents de cobrament (+)</b>	<b>946.860.191,51</b>	<b>892.645.662,03</b>	<b>6,07%</b>
<i>Del pressupost corrent</i>	236.844.514,88	244.028.516,81	
<i>De pressupostos tancats</i>	600.166.843,64	630.534.694,45	
<i>d'operacions no pressupostaries</i>	109.848.832,99	18.082.450,77	
<b>3-Creditors pendents de pagament (-)</b>	<b>944.908.053,86</b>	<b>789.418.161,55</b>	<b>19,70%</b>
<i>Del pressupost corrent</i>	777.074.569,88	632.278.979,07	
<i>De pressupostos tancats</i>	68.307.601,94	57.471.992,23	
<i>d'operacions no pressupostaries</i>	99.525.882,04	99.667.190,25	
<b>4-Partides pendents d'aplicació (+)</b>	<b>-8.802.082,85</b>	<b>-6.909.009,90</b>	<b>27,40%</b>
Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	8.980.234,79	6.945.742,93	
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	178.151,94	36.733,03	
<b>I-Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>707.088.994,78</b>	<b>781.121.796,79</b>	<b>-9,48%</b>
II- Saldos de cobrament dubtós	544.150.504,32	592.071.034,55	
III- Excés de finançament afectat	28.303.168,32	12.487.661,32	
<b>IV- Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)</b>	<b>134.635.322,14</b>	<b>176.563.100,92</b>	<b>-23,75%</b>

Els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2022 eren de 713,93 milions d'euros, un 4,25% més que els existents el 31 de desembre de 2021. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament, descomptats els creditors pendents de pagament i comptabilitzades les partides pendents d'aplicació s'arriba a un romanent de tresoreria total de **134,63 milions d'euros**, quantitat que suposa un decrement del 23,75% respecte a l'any 2021.

#### L'Estat de Tresoreria

Les existències de la tresoreria a l'inici i al final de l'any 2021 i del 2022 son:

	EXISTENCIES 2021	EXISTENCIES 2022
<b>INICIALS</b>	647.204.230,83	684.803.306,21
<b>FINALS</b>	684.803.306,21	714.757.574,94

A partir de l'acta d'arqueig de fons a 31 de desembre de 2022, les existències a caixa a 31 de desembre de 2022, són 714.757.574,94 €. Aquest saldo d'existències de caixa no coincideix amb l'import dels Fons Líquids del Romanent de Tresoreria per un import de 713.938.939,98 €. La diferència es correspon amb el saldo del compte (578) pagaments pendents de descomptar del banc, 818.634,96 €.

#### Els drets de difícil o impossible realització

L'article 191.2 del RDL 2/2004, determina que la quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de realitzar minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització. A questa provisió es fa per diferents conceptes, essent la mes important

la provisió per **ingressos tributaris i multes**. La resta de provisions son, ingressos tributaris ajornats, ingressos no tributaris i també per donar compliment a l'art. 193 bis del TRLRHL.

a) Provisió per deutors tributaris i multes

La provisió per insolvències dels deutors tributaris i les multes s'ha calculat per part de l'Institut Municipal d'Hisenda i la Gerència de Pressupostos i Hisenda mitjançant l'aplicació del percentatge d'esperança de cobrament, basats en sèries històriques reals, sobre la liquidació efectuada a cadascuna de les figures tributaries de forma individualitzada, i en cada exercici concret.

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobraments per anys, el total a dotar com a provisió de dubtós cobrament per ingressos tributaris i multes es de 527.088.603 euros.

No es consideren els drets corresponents a ajornaments o fraccionaments, per la qual aquets drets que es consideren de dubtós cobrament no s'han tingut en compte a l'hora de confeccionar els romanent de tresoreria. Segons els càlculs efectuats per l'IMH ascendeixen a **1.703.929 euros**, que no s'han de dotar, per tant la provisió que ha de figurar en el romanent de tresoreria de desembre de 2022 és de **525.384.674 euros**

Exercici emissió dels tributs	% Insolvència dels tributs (pendents de cobrament)	%Insolvència de les multes (pendents de cobrament)
2015 i anteriors	96,30%	100%
2016	63,60%	70%
2017	58,10%	81%
2018	63,00%	71%
2019	50,20%	104%
2020	15,00%	92%
2021	34,60%	72%
2022	29,50%	69%
<b>Total</b>	<b>59,00%</b>	<b>84,30%</b>

b) Provisió de deutors no tributaris

La major part de la provisió dotada correspon a deutes de l'any 2014 i anteriors. La provisió dotada a 31 de desembre de 2022 es de **9.409.351,10 euros**.

c) Provisió de Art.193 bis del RDL 2/2004 TRLRHL

L'article 193 bis del RDL 2/2004 estableix que "*Las Entidades Locales deberan informar al Ministerio de Hacienda y administraciones Publicas y su Pleno, u organo equivalente, el resultado de la aplicacion de los criterios determinantes de los derechos de dificil o imposible recaudacion con los siguientes limites minimos:*

- ✓ *Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los dos ejercicios anteriores al que corresponde la liquidacion, se minoraran como minimo en un 25 por ciento.*
- ✓ *Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio tercero anterior al que corresponde la liquidacion , se minoraran como minimo en un 50 por ciento.*
- ✓ *Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos del ejercicio cuarto y quinto anterior al que corresponde la liquidacion , se minoraran como minimo en un 75 por ciento.*

- ✓ *Los derechos pendientes de cobro liquidados dentro de los presupuestos de los restantes ejercicios anteriores al que corresponde la liquidación, se minoraran en un 100 por ciento”*

Donat que aquest article fa referència als drets liquidats dins dels pressupostos, s’han exclòs del seu càlcul els imports objecte d’ajornament i/o fraccionament que no es troben vençuts a 31 de desembre de 2022. Per tal de donar compliment a l’art. 193 bis s’ha fet una dotació addicional de dubtós cobrament de **9.356.479,22 euros**.

d) Resum de provisions dotades

Provisió per concepte	Euros
Tributaris IMH. Criteri general Drets vençuts	525.384.674,00
Tributaris IMH. Criteri general Drets ajornats i fraccionats	1.703.939,00
Tributaris IMH. Criteri individualitzat	0,00
NO tributaris a-b) criteri individualitzat	9.409.351,10
Compliment art. 193 bis	9.356.479,22
<b>Total provisió comptes 490xx a 31/12/2022</b>	<b>545.854.443,32</b>
<b>Provisió de Romanent de Tresoreria 31/12/2022</b>	<b>544.150.504,32</b>

Les provisions de dubtós cobrament s’han calculat sobre drets pressupostaris pendents de cobrament. No s’han efectuat provisions sobre els deutors no pressupostaris.

#### **IV- Estabilitat pressupostaria Ajuntament de Barcelona**

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

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

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



LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS 2022				
CAPITOL INGRESSOS	Drets reconeguts nets	Recaptat líquid	Pendent de cobrament	Recaptat exercicis anteriors
Cap. 1 - Impostos directes	1.078.752.143,34	1.038.640.464,55	40.111.678,79	31.634.285,10
Cap. 2 - Impostos Indirectes	106.526.956,76	104.262.889,90	2.264.066,86	1.538.125,25
Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	379.523.184,35	247.347.947,08	132.175.237,27	95.515.143,12
Cap. 4 - Transferències corrents	1.469.194.775,01	1.424.177.218,82	45.017.556,19	24.389.965,80
Cap. 5 - Ingressos patrimonials	33.957.470,87	30.991.620,97	2.965.849,90	2.797.931,45
<b>Total Operacions Corrents</b>	<b>3.067.954.530,33</b>	<b>2.845.420.141,32</b>	<b>222.534.389,01</b>	<b>155.875.450,72</b>
Cap. 6 - Venda Inversions reals	3.851.453,44	3.723.473,44	127.980,00	0,00
Cap. 7 - Transferències de capital	34.883.902,03	20.701.756,16	14.182.145,87	5.750.000,00
<b>Total Operacions de Capital</b>	<b>38.735.355,47</b>	<b>24.425.229,60</b>	<b>14.310.125,87</b>	<b>5.750.000,00</b>
Cap. 8 - Variacions d'actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 9 - Variacions passius financers	114.787.011,35	114.787.011,35	0,00	0,00
<b>Total Operacions Financeres</b>	<b>114.787.011,35</b>	<b>114.787.011,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.221.476.897,15</b>	<b>2.984.632.382,27</b>	<b>236.844.514,88</b>	<b>161.625.450,72</b>

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES 2022			
CAPITOL DESPESES	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Obligacions pendents de pagament
Cap. 1 - Remuneracions de Personal	479.148.716,26	478.972.340,18	176.376,08
Cap. 2 - Compra de béns corrents i serveis	654.758.852,11	530.109.893,28	124.648.958,83
Cap. 3 - Despeses financeres	12.110.512,27	12.099.267,39	11.244,88
Cap. 4 - Transferències corrents	1.428.554.866,54	1.111.163.876,16	317.390.990,38
Cap. 5 - Fons de Contingència	0,00	0,00	0,00
<b>Total Operacions corrents</b>	<b>2.574.572.947,18</b>	<b>2.132.345.377,01</b>	<b>442.227.570,17</b>
Cap. 6 - Inversions Reals	399.485.784,51	171.599.012,18	227.886.772,36
Cap. 7 - Transferències capital	119.058.774,61	17.425.250,74	101.633.523,87
<b>Total operacions de capital</b>	<b>518.544.559,12</b>	<b>189.024.262,92</b>	<b>329.520.296,23</b>
Cap. 8 - Variacions d'actius financers	7.558.189,19	226.1289,19	5.296.900,00
Cap. 9 - Variacions passius financers	84.365.474,49	84335671,01	29.803,48
<b>Total Operacions financeres</b>	<b>91.923.663,68</b>	<b>86.596.960,20</b>	<b>5.326.703,48</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.185.041.169,98</b>	<b>2.407.966.600,13</b>	<b>777.074.569,88</b>

Per tant el saldo d'operacions no financeres és de 13.572.379,47 euros

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS 2022		LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES 2022	
CAPITOL INGRESSOS	Drets reconeguts nets	CAPITOL DESPESES	Obligacions reconegudes
Cap. 1 - Impostos directes	1.078.752.143,34	Cap. 1 - Remuneracions de Personal	479.148.716,26
Cap. 2 - Impostos Indirectes	106.526.956,76	Cap. 2 - Compra de béns corrents i serveis	654.758.852,11
Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	379.523.184,35	Cap. 3 - Despeses financeres	12.110.512,27
Cap. 4 - Transferències corrents	1.469.194.775,01	Cap. 4 - Transferències corrents	1.428.554.866,54
Cap. 5 - Ingressos patrimonials	33.957.470,87	Cap. 5 - Fons de Contingència	0,00
<b>Total Operacions Corrents</b>	<b>3.067.954.530,33</b>	<b>Total Operacions corrents</b>	<b>2.574.572.947,18</b>
Cap. 6 - Venda Inversions reals	3.851.453,44	Cap. 6 - Inversions Reals	399.485.784,51
Cap. 7 - Transferències de capital	34.883.902,03	Cap. 7 - Transferències capital	119.058.774,61
<b>Total Operacions de Capital</b>	<b>38.735.355,47</b>	<b>Total operacions de capital</b>	<b>518.544.559,12</b>
<b>TOTAL INGRESSOS (cap.1 a 7)</b>	<b>3.106.689.885,80</b>	<b>TOTAL DESPESES (cap 1 a 7)</b>	<b>3.093.117.506,30</b>

### Ajustaments:

#### a) Ajustament d'ingressos

Els ajustaments han estat calculats seguint d'acord amb el "Manual de cálculo del dèficit en Contabilidad Nacional adaptado a las corporaciones Locales" del Ministeri d'Hisenda. Els capítols I - Impostos directes, II - Impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, tant exercici tancat com exercici corrent. Això suposa un ajustament negatiu de **-45.863.429,45 euros**, que correspon a la diferència entre els ingressos pendents de cobrament i els ingressos cobrats d'exercicis anteriors.

CAPITOL INGRESSOS	Drets liquidats	Pendents de cobrament	Cobrat exercicis anteriors
Cap. 1- Impostos directes	1.078.752.143,34	40.111.678,79	31.634.285,10
Cap.2 - Impostos Indirectes	106.526.956,76	2.264.066,86	1.538.125,25
Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	379.523.184,35	132.175.237,27	95.515.143,12
<b>Totals</b>	<b>1.564.802.284,45</b>	<b>174.550.982,92</b>	<b>128.687.553,47</b>

Dins dels **capítols IV i VII d'ingressos** es diferencien els càlculs dels ajustos entre Estat, Generalitat de Catalunya, ens locals i subvencions europees.

El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament:

- Cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques
- Cessió d'un percentatge de l'Impost sobre el Valor Afegit
- Cessió d'un percentatge dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol, i Begudes Derivades, Hidrocarburs
- Cessió de l'Impost especial sobre les Labors del Tabac
- Participació en el Fons Complementari de Finançament

El capítol IV del *"Manual de calculo del dèficit en Contabilidad Nacional adaptado a las corporaciones Locales"* estableix que: *"En terminos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantia y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales daran lugar a la realización de ajustes..."*

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

L'import descomptat en els lliuraments a compte de l'exercici corresponents a les liquidacions definitives de 2008 i 2009 es de 15.608.939,76 euros.

La liquidació definitiva de 2020 ha estat positiva per 3.125.454,7 i a reintegrar 192.490.786,17 euros, donat que els imports a reintegrar ho seran mitjançant compensació amb les bestretes a comptes que es rebin en els propers tres anys , cal ajustar aquest import pendent de reintegrar.

Per tant, l'ajustament negatiu és de -137.005.120,63 euros.

	Ex. 2011	Ex. 2012	Ex. 2013	Ex. 2014	Ex. 2015	Ex. 2016	Ex. 2017	Ex. 2018	Ex. 2019	Ex. 2020	Ex. 2021	Ex. 2022
IE 2008	18.697.456,91	12.464.971,28	2.492.994,48	7.478.982,70	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00	3.079.581,00
IE 2009	0,00	40.571.256,00	20.285.628,12	30.428.441,88	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76	12.529.358,76
IE 2013	0,00					52.722.901,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
IE 2017 LIQUIDACIÓ									-31.976.362,34			
IE 2017 REINTEGRAMENT 2019									27.753.325,41	4.223.036,93		
IE 2020 LIQUIDACIÓ (-)												-192.490.786,17
IE 2020 REINTEGRAMENT 2022												39.876.725,78
<b>Total ajustament</b>	<b>18.697.456,91</b>	<b>53.036.227,28</b>	<b>22.778.622,60</b>	<b>37.907.424,58</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>68.331.841,48</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>11.385.902,83</b>	<b>19.831.976,69</b>	<b>15.608.939,76</b>	<b>-137.005.120,63</b>

## b) Ajustament de despeses

Els ajustaments han estat calculats seguint d'acord amb el "Manual de calculo del deficit en Contabilidad Nacional adaptado a las corporaciones Locales" del Ministeri d'Hisenda.

L'ajustament al **capítol III** de despeses financeres és d'aplicació tant als drets reconeguts corresponents als interessos rebuts per l'entitat (capítol 5 d'ingressos) com al interessos meritats i vençuts corresponents als préstecs de l'entitat (capítol 3 de despeses).

L'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2022 es van meritats anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritats a l'any 2022. S'ha de realitzar un ajust negatiu de - **151.871,57 euros**

Obligacions	Euros
Obligacions comptabilitzades en el 2022 (Ptdes:300xx a 311xx)	10.601.844,43
Obligacions meritades 2022 s/quadre de finançament	10.753.716,00
<b>Ajust</b>	<b>-151.871,57</b>

## **Capítols VI i VII de l'estat de despeses.**

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

" Amb la finalitat de que els ens dependents de l'Ajuntament que executen inversions per compte d'aquest puguin pagar als seus proveïdors en el termini de 30 dies, s'autoritza que puguin sol·licitar a l'Ajuntament avançaments extra pressupostaris contra els comptes 44905.... Els saldos deutors dels comptes 44905 mostraran els imports pendents de justificar. A 31 de gener de l'exercici següent al seu atorgament els avançaments han de quedar saldats."

L'Estat d'execució del **capítol VIII** del pressupost de despeses a 31 de desembre de 2022 és:

Econòmic	Text econòmic	Crèdit definitiu	Obligat	Pagament efectuat
85090	Adquisició accions Metròpolis Barcelona	12.709.089,95	5.296.000,00	-
86090	D'altres empreses	23.910.000,00	2.262.189,19	1.261.289,19
<b>Capítol 8 ACTIUS FINANCERS</b>		<b>36.619089,95</b>	<b>7.558.189,19</b>	<b>2.261.289,19</b>

L'adquisició d'accions de Metròpoli Barcelona S:A per un import de 5.296.000 euros, a efectes SEC2010 únicament tenen la consideració d'actius financers, per tant sense efectes en dèficit aquelles adquisicions d'actius en que l'administració pública actua com a inversor privat que espera rebre una renda futura per la seva inversió, es tracta doncs de dividends o

revalorització d'actius . Pel contrari, si l'administració actua per raons de política pública sense esperar rendibilitat econòmica de la inversió es tracta d'una transferència de capital.

## Fons europeus

El **Marc Financer Plurianual (MFP) 2021-2027**, constitueix el pressupost de la Unió Europea per complir amb els seus objectius a llarg termini, i determina el màxim de les despeses i les àrees que es finançaran amb aquest pressupost. La durada del nou MFP és de set anys a partir de l'1 de gener del 2021. La Comissió Europea executarà el pressupost per les següents vies:

- **Next Generation EU:** Instrument extraordinari per a la recuperació d'Europa, dotat amb més de 750.000 milions d'euros per executar en el període 2021-2026. Té per objectiu fer front als reptes derivats de la pandèmia de la COVID-19 i accelerar els processos de transició ecològica i transformació digital.
  - **Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR).** És l'instrument principal per vehicular-ne el finançament. Per accedir a aquests fons cada Estat ha dissenyat un Pla Nacional de Recuperació i Resiliència. Dotació 672.500 M€.
- **Fons Estructurals i d'Inversió:** Fons de gestió compartida entre la Comissió Europea i els Estats membres, gestionats per les Administracions nacionals. Tenen com a objectiu corregir els desequilibris regionals i reforçar la cohesió econòmica, social i territorial. Els principals fons estructurals i d'inversió son:
  - **FEDER + Interreg - cooperació territorial europea**
  - **Fons Social Europeu +**
- **Fons Competitius:** Programes gestionats directament per la Comissió Europea o les seves agències. Tenen com a objectiu contribuir a l'aplicació de les polítiques de la UE.

L'estratègia de Barcelona davant els Next Generation EU (NGEU) representa la resposta de la ciutat a la crisi provocada per la Covid-19 i, al mateix temps, a l'oportunitat que el Pla de Recuperació ens brinda de treballar per construir l'Europa del futur.

Barcelona es planteja dur a terme un canvi integral que li permeti esdevenir una ciutat més resiliència davant futures crisis, apostant per la transició energètica i ecològica, la transició digital i la cohesió social.

L'Ajuntament de Barcelona articula la seva resposta al voltant de set eixos estratègics que han de permetre seguir treballant per una Barcelona capdavantera, resiliència i amb un futur sostenible.

Aquests set eixos estratègics són els que s'anomenen a continuació:

- impuls de l'economia local
- impuls de la mobilitat sostenible
- assoliment d'una transició digital justa
- transició responsable cap a un model d'energies renovables i de rehabilitació sostenible
- enfortiment del sistema d'innovació i d'investigació i coneixement
- desplegament d'infraestructures sanitàries i socials

- recuperació de la natura a la ciutat

### Ajustaments respecte a Fons next generation UE.

En comptabilitat nacional s'aplica la Guidance Noto d'Euroestat de setembre de 2021 sobre el registre de Despeses i Ingressos vinculats al Mecanisme de Recuperació i Resiliència (MRR). S'estableix el principi de Neutralitat respecte al registre de despeses i ingressos vinculats al MRR. L'excés de transferències rebudes per actuacions incloses en el MRR respecte a les despeses tenen la consideració d'avançament financer. Per obtenir aquesta neutralitat s'eliminen del pressupost de l'ajuntament els reconeixements d'ingressos i les obligacions vinculades al MRR.

Projecte	cf	Ingressos		Obligacions		total	Ajust
		2022	total	anteriors	2022		
NEXTGEN_01 IVM	100%	9.313.398,05	9.313.398,05	-	5.476.459,56	5.476.459,56	-3.842.938,49
NEXTGEN_02 ZBE	67,42%	-	-	5.710.252,08	53.902.633,32	59.612.885,40	40.191.007,34
NEXTGEN_03 ADM DIGITAL	100%	3.042.070,86	3.042.070,86	2.128.223,05	2.937.636,52	5.065.859,57	2.023.788,71
NEXTGEN_04 COMERÇ MERCATS	49,59%	8.162.229,60	8.162.229,60	351.489,79	12.747.979,12	13.099.468,91	-1.666.202,97

### Resum d'ajustaments de l'Ajuntament:

Conceptes	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Capacitat /Necessitat Financament
a) Operacions corrents	3.067.954.530,33	2.574.572.947,18		
B) altres operacions no financeres	38.735.355,47	518.544.559,14		
<b>Total Operacions no financeres</b>	<b>3.106.689.885,80</b>	<b>3.093.117.506,32</b>		<b>13.572.379,48</b>
		<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>		<b>13.572.379,48</b>
<b>Ajustos SEC:</b>				
(1) Cap: 1,2 i 3 Ingressos: Criteri de caixa			-45.863.429,45	
(2) Cap. 4 Ingressos: Participació en tributs de l'Estat			-137.005.120,63	
(3) Cap. 1 a 4 Ingressos: Devolució Ingressos indeguts pendents de pagament			-610.172,43	
(4) Cap.4 i 7 Ingressos per transferències corrents / transferències de capital pendents de cobrament			0,00	
(5) Cap. 4 i 7 Ingressos per transferències i subvencions Fons Europeus			-1.289.574,73	
(6) Cap 5 Ingressos Dividends i participacio beneficis			-37.488,29	
(7) Cap. Despeses : Despeses meritades no aplicades al pressupost: Compte 413			-2.656.391,05	
(8) Cap. 3 despeses:Interessos			-151.871,57	
(9) Cap. 1 Ingressos (Plusvalua)			-8.143.000,00	
(10) Altres: Fons Next Generation UE			36.705.654,59	
(11) Altres: Pagaments avançats			566.423,00	-158.484.970,56
				<b>-144.912.591,08</b>
		<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>		<b>-144.912.591,08</b>

L'anàlisi previ a l'aplicació dels ajustos, calculant la diferència entre els drets nets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 dels estats de despeses reflexa una capacitat de finançament de la liquidació del pressupost individual de l'Ajuntament de 13.572.379,47 euros.

L'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC2010, de manera consolidada respecte de les entitats adscrites a l'Ajuntament de Barcelona classificades dins del subsector de les Administracions públiques una vegada s'han aprovats els seus comptes anuals.

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

Capacitat o necessitat de finançament segons liquidacions dels Pressupostos 2022 dels Organismes Autònoms locals i els consorcis que consoliden amb l'Ajuntament

Organismes Autònoms Locals			
Ens	Saldo operadocios no financeres	Ajustaments	Capacitat/necessitat de finançament
IM Informàtica	-442.372,65	-437.535,87	-879.908,52
IM Educació	268.822,50	-381.746,25	-112.923,75
IM Hisenda	15.353,63	-50.865,30	-35.511,67
IM Mercats	697.299,70	-982.401,07	-285.101,37
IM Persones amb discapacitat	134.235,18	-2.842,45	131.392,73
IM Paisatge Urbà	455.054,68	-1.525.064,71	-1.070.010,03
IM Serveis Socials	-5.095.669,49	3.074.255,72	-2.021.413,77
Intitut Barcelona esports	3.104.139,86	5.850.710,61	8.954.850,47
<b>Totals</b>	<b>-863.136,59</b>	<b>5.544.510,68</b>	<b>4.681.374,09</b>
Consortis			
Ens	Saldo operadocios no financeres	Ajustaments	Capacitat/necessitat de finançament
Agència Local Energia	-216.410,62	-3.406,46	-219.817,08
C.del Besos	-85.851,91	-59.159,17	-145.011,08
Consorti de Biblioteques	754.689,28	80.346,45	835.035,73
C. Campus Diagonal Besos	8.623,60	-1.160,36	7.463,24
Marcat de les Flors	1.292.018,03	-2.039,72	1.289.978,31
Museu Ciències Naturals	947.664,66	-59.240,14	888.424,52
Museu art Contemporani	900.560,60	-463.823,15	436.737,45
C.Auditori i Orquestra	0,00	0,00	0,00
Localret	308.600,70	65.510,40	374.111,10
<b>Totals</b>	<b>3.909.894,34</b>	<b>-442.972,15</b>	<b>3.466.922,19</b>
Total Ens			
Ens	Saldo operadocios no financeres	Ajustaments	Capacitat/necessitat de finançament
<b>Total OAL's + Consortis</b>	<b>3.046.757,75</b>	<b>5.101.538,53</b>	<b>8.148.296,28</b>

Aquets càlculs i ajustaments s'han realitzat d'acord amb les dades facilitades per les entitats, si bé en alguns casos a data del decret, no s'ha aprovat la liquidació del Pressupost de l'exercici 2022 pel seu òrgan competent.

En relació al Consorci de l'Auditori i l'Orquestra, a data de l'emissió de l'informe d'intervenció no ha lliurat cap documentació que permeti elaborar l'informe de liquidació.

## V.- Regla de despesa

D'acord amb la Llei Orgànica d'estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LO 2012) al suspendre les regles fiscals per a 2022, per Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 aprovat pel Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021 no s'avalua el compliment per part de la corporació de la regla de despesa.

## VI.- Sostenibilitat financera

L'article 12 de la Llei Orgànica d'estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic fixat per a les diferents administracions públiques i de cadascun dels seus subsectors per a l'any 2022.

No obstant això, es manté l'aplicació en la seva totalitat del règim d'endeutament de les Entitats Locals que estableix el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i en altres normes amb rang de llei. D'aquesta manera, es manté i no es suspèn el regim d'autorització d'operacions de crèdit.

D'acord amb la informació facilitada per la Direcció9 de finançament de la Gerència de pressupostos i Hisenda, la situació del finançament a 31/12/2022 en milers d'euros és la següent:

	31/12/2021	31/12/2022	% variació
Deute consolidat s/LGEP en milers d'euros	816.819	1.115.501	36,60%

## **VII.- Conclusions d' Intervenció sobre el compliment de les regles fiscals**

L'informe d'Avaluació de compliment d' objectius que contempla la llei Orgànica 2/2012 i que suposen la liquidació de les entitats que formen part del sector Administració Públiques d'aquesta Corporació corresponent a la liquidació de l'exercici 2022. Considerant les dades d'execució del Pressupost i dels estats financers de les entitats que en formen part:

- Amb els objectius aplicats des de l'entrada en vigor de la LO 2/2012 la corporació local no compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria. Es tracta d'una dada merament informativa al estar suspeses les regles fiscals per 2020,2021 i 2022.
- No es pot avaluar si la corporació compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa d'acord amb la LO 2/2012 al estar suspeses les regles fiscals.

El deute viu a 31/12/2022, segons la informació facilitada per la Direcció de Finançament en termes LGEP es de 1.115.501 milers d'euros, suposa una variació del 36,60% respecte al 2021, que era de 816.819 milions d'euros.

Al mes de desembre la IGAE ha comunicat un canvi de sectorització de l'IMHAB, passant de societat no financera a Administració Pública. Aquest fet ha suposat que l'endeutament d'aquesta entitat passa a ser considerat com deute dels "ens administratius" i per tant, computa com a deute consolidat a efectes de la LGEP.