

Pressupostos generals – Pla Econòmic Financer

PLA ECONÒMIC I FINANCER consolidat de l'Ajuntament de Barcelona 2019-2020.

El Plenari del Consell Municipal, en sessió del dia 29 de novembre del 2019 adoptà el següent acord:

Aprovar el Pla Econòmic i Financer Consolidat 2019-2020 de l'Ajuntament de Barcelona (Exp. F-1903) que s'annexa, en virtut de Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; i la seva tramesa als òrgans competents de la tutela financera de l'Ajuntament de Barcelona per la seva aprovació.

La Generalitat de Catalunya, de conformitat amb l'article 55.1.e) del Decret 43/2019, de 25 de febrer, i l'article 10.1 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, va resoldre, en data 17 de desembre de 2019:

Aprovar el pla econòmic i financer per als exercicis 2019 a 2020 aprovat pel Ple de l'Ajuntament de Barcelona el 29 de novembre de 2019.

MEMÒRIA RELATIVA AL PLA ECONÒMIC I FINANCER CONSOLIDAT DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA 2019-2020 PER INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

Nota prèvia

Mitjançant acord de la Comissió d'Economia i Hisenda celebrada el 14 de novembre de 2017 fou aprovat inicialment el Pressupost general corresponent a l'exercici 2018 de l'Ajuntament de Barcelona, el qual preveia un increment de la despesa computable, d'acord amb la definició que en fa l'article 12 de la LOEPSF. Aquest estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, la qual estava fixada en el 2,4% per al citat exercici 2018. En conseqüència, es preveia que l'execució prevista del pressupost comportaria l'incompliment de la regla de despesa, d'acord amb les projeccions de liquidació de l'exercici incloses en l'expedient, i en relació al sostre de despesa computable pel 2017 fixat per nota metodològica rebuda de la Subdirecció General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales del MINHAFP¹ (*Nota metodològica para la adecuación del PEF 2016/2017 en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 5 y 9.2 de la Orden HAP/2105/2012*, en endavant la Nota Metodològica del MINHAFP).

Atès l'anterior previsió d'incompliment de la regla de despesa, mitjançant acord del Consell Plenari de data 26 de gener de 2018 fou aprovat el pla econòmic i financer preventiu per als exercicis 2018 i 2019 d'acord amb l'establert als articles 20 i següents de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Aquest fou

¹ D'acord amb aquesta nota, de data 5 de desembre de 2017, el sostre de despesa computable de l'exercici 2017 per al perímetre AAPP de l'Ajuntament de Barcelona es fixa en 2.529.380.047,52€.

tramés en data de 21 de desembre de 2018 (registre d'entrada núm. E9000/00203881/2018) a l'òrgan de tutela financera per a la seva aprovació.

En resposta a l'anterior tramesa, mitjançant escrit de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de 24 de gener de 2019 fou comunicat a l'Ajuntament *"que en el moment de l'aprovació del pla esmentat no es podia constatar l'import de l'incompliment de la regla de la despesa en l'exercici 2018 al no disposar de les dades reals de l'execució de la despesa"*, i en conseqüència, calia *"que l'ens local primer procedeixi a liquidar el 2018 del grup integrat per l'Ajuntament i els ens dependents d'aquest classificats en el sector de les administracions públiques i, en el supòsit que finalment constati el dit incompliment, procedeixi a l'aprovació per part del ple d'un pla econòmic i financer per als exercicis 2019 a 2020 amb compliment en ambdós exercicis de les regles fiscals."*

En aquest sentit, un cop liquidat per l'Ajuntament el pressupost corresponent a l'exercici 2018 del grup integrat per l'Ajuntament i els ens dependents d'aquest classificats en el sector de les administracions públiques², fou constatat, d'acord amb la previsió efectuada, l'incompliment de la citada regla de la despesa. El quadre següent recull l'import del citat incompliment:

Descripció	2018
Límit despesa computable any 2018	2.571.286.293
Despesa computable executada 2018	2.633.526.480
Incompliment constatat	-62.240.187

Aquesta informació fou comunicada al Ministeri d'Hisenda mitjançant la OVELL el 30 d'abril de 2019, i a la Generalitat de Catalunya el 7 de maig de 2019.

Així mateix, en resposta a l'anterior tramesa, mitjançant escrit de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de 22 de maig de 2019 fou comunicat a l'Ajuntament *"que, atès que en aquest tancament comptable s'ha incomplert la regla de la despesa prevista a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, cal que el Ple de l'ens local aprovi un pla econòmic i financer en els termes previstos als articles 21 i 23 de la Llei esmentada i a l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, i que el trameti al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya per a la seva aprovació definitiva."*

La necessitat de sotmetre l'aprovació d'un pla econòmic-financer al Ple del Consell Municipal

L'article 21.1 de la LOEPSF estableix que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració

² D'acord amb el criteri de la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya, la data d'aprovació de les entitats no subjectes a comptabilitat pressupostària correspon amb la formulació de comptes dels administradors.

incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

D'acord amb l'article 23.4 de la LOEPSF aquest pla econòmic-financer ha d'estar aprovat pel Ple i ha de ser remès a la Generalitat de Catalunya (en tant que òrgan de tutela financera dels ens locals catalans) per la seva aprovació i seguiment.

L'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, en el seu article 10 i a l'apartat 5 de l'annex 2, estableix que l'aprovació per acord plenari del pla econòmic-financer s'ha d'acreditar mitjançant la tramesa al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya de la següent documentació:

- a) Models PR-0 "Dades generals" i PR-1.2 "Previsions d'ingressos i despeses" (Formulari 9). Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. Aquest document ha de detallar les dades relatives a la darrera liquidació pressupostària aprovada i les previsions d'ingressos i despeses per als propers exercicis (l'any en curs i el següent).
- b) Memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions d'ingressos i despeses.

L'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (en endavant Ordre HAP/2015/2012) estableix al seu art. 9 que la Corporació Local, en el termini de cinc dies naturals des de l'aprovació del pla econòmic-financer per l'òrgan que exerceixi la tutela financera, el remetrà al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública (en endavant MINHAFP) per a la seva publicació al seu portal web.

Per tal de remetre la informació al MINHAFP, la Subdirecció General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales ha publicat el "*Manual de la aplicación PEFEL2 para la elaboración y remisión a MINHAFP de planes económico Financieros en aplicación del art. 21 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera*" (en endavant Manual PEFEL2). Aquest manual introdueix, a l'empara de l'art. 5 de l'Ordre HAP/2015/2012, un model únic i normalitzat de PEF per al subsector Administració Local a elaborar en cas d'incompliment de les regles fiscals previstes a la LOEPSF.

Conclusions

Per tant, vistes les consideracions anteriors, a continuació s'inclou el detall del Pla econòmic-financer consolidat 2019-2020 de l'Ajuntament de Barcelona per a la preceptiva aprovació per part del Plenari del Consell Municipal; i la posterior tramesa al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, òrgan competent per la seva aprovació, si s'escau, i seguiment, i al Ministeri d'Hisenda per a la seva publicació.

Contingut del Pla Econòmic i Financer - Escenari Pressupostari Plurianual

L'article 20 del RLGEP-EL, estableix la informació mínima que ha de contenir el pla econòmic-financer, i és la següent:

1. Relació d'entitats dependents.
2. Informe d'avaluació d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària emès per la Intervenció General.
3. Informació d'ingressos i despeses del pressupost que presenta desequilibri i les projeccions pressupostàries dels exercicis posteriors fins assolir l'equilibri.
4. Explicació individual dels ajustos practicats a les previsions pressupostàries d'ingressos i despeses per adequar-les als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 10).
5. Memòria explicativa de les variacions interanuals en les previsions d'ingressos i despeses, amb indicació de les activitats i mesures concretes a adoptar en cada exercici i els efectes econòmics de les mateixes en l'exercici, i en els successius fins a la finalització del pla.

La LOEPSF d'acord amb la disposició derogatòria única, deroga el Text Refós de la LGEP i quantes disposicions s'oposin a allò previst a la Llei Orgànica. A falta d'un reglament específic de desenvolupament de la Llei Orgànica, i addicionalment a allò que disposa l'article 20 del RLGEP-EL, l'article 21.2 de la LOEPSF estableix que els plans econòmics financers han de contenir, com a mínim, la següent informació:

1. Les causes d'incompliment de l'objectiu establert o, en el seu cas, d'incompliment de la regla de despesa.
2. Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals ni de despeses.
3. La descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures incloses al pla.
4. Les previsions de variables econòmiques i pressupostàries de les que parteix el pla, així com supòsits en els quals es basen les previsions.
5. Un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

Ahora, l'Ordre HAP/2105/2012 estableix en l'article 9.2, pel que fa als plans econòmic-financers, que a més d'allò previst a l'art. 21.1 de la LOEPSF, el pla contindrà, almenys, la següent informació:

1. Les mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, assenyalant la data de la seva implementació.
2. La estimació i justificació dels ajustaments de comptabilitat nacional i la coherència amb el límit de despesa no financera, calculat en la forma que estableix la regla de despesa.
3. La evolució del deute, el compliment del límit d'endeutament, les magnituds d'estalvi brut i net, l'estimació dels saldos de tresoreria, l'excés de finançament afectat i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

El present Pla Econòmic i Financer 2019-2020 s'estructura en base a la informació prevista a l'Article 20 del RLGEP-EL, tot complint amb la informació que han de contenir els plans

econòmics financers d'acord amb l'art. 21.2 de la LOEPSF i l'art. 9.2 de l'Ordre HAP/2015/2012, si s'escau.

En concret, atesa la projecció temporal del pla i els motius pel qual és necessària la seva tramitació, no s'han incorporat els apartats específics següents:

- No s'ha incorporat, atesa la projecció temporal del pla, un apartat específic que realitzi un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.
- No s'ha incorporat, atès que la causa de tramitació del pla és l'incompliment de la regla de despesa, un apartat específic de mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, assenyalant la data de la seva implementació.

Objectius d'estabilitat pressupostària

D'acord amb l'article 15 de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), correspon al Govern de l'Estat, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixar, al llarg del primer semestre de cada any, els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic referit als tres exercicis següents per al conjunt de les Administracions Públiques. La proposta de fixació d'aquests objectius s'ha d'acompanyar d'un informe d'avaluació de la situació econòmica prevista, el qual ha d'incloure, entre d'altres aspectes, la taxa de referència de l'economia espanyola prevista per poder determinar la regla de despesa. Aprovats aquests objectius, l'elaboració dels projectes de Pressupostos de les Administracions Públiques s'han d'acomodar als esmentats objectius.

Per acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017, i aprovats en els tràmits parlamentaris posteriors, es van fixar els següents objectius en relació a les Entitats Locals pel període 2018-2020:

Objectius per les Entitats Locals	2018	2019	2020
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària Capacitat (+) Necessitat (-) de Finançament, Comptabilitat Nacional, en % PIB	0,0	0,0	0,0
Objectiu de Deute Públic, en % PIB ⁽¹⁾	2,7	2,6	2,5
Regla de despesa, en %	2,4	2,7	2,8

(1) Els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local, no obstant, són els determinats al Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovada pel RDL 2/2004 (TRLRHL).

Aquests "Objectius d'Estabilitat Pressupostària i deute públic 2018-2020" van estar informats favorablement per la Comissió Nacional d'Administració Local, en sessió de data 27 de juny de 2017.

Per acord del Consell de Ministres de 7 de desembre de 2018, s'han aprovat els objectius d'estabilitat pressupostària pel període 2019-2021, d'acord amb el qual s'han fixat els següents objectius en relació a les Entitats Locals pel període 2019-2021:

Objectius per les Entitats Locals	2018⁽²⁾	2019	2020
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària			
Capacitat (+) Necessitat (-) de Finançament, Comptabilitat Nacional, en % PIB	0,0	0,0	0,0
Objectiu de Deute Públic, en % PIB ⁽¹⁾	2,7	2,3	2,2
Regla de despesa, en %	2,4	2,7	2,9

(1) Els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local, no obstant, són els determinats al Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovada pel RDL 2/2004 (TRLRHL).

(2) Aprovats pel Consell de Ministres de data 7 de juliol de 2017.

Aquests objectius, malgrat haver estat informats favorablement per la Comissió Nacional d'Administració Local, en sessió de data 23 d'agost de 2018, resten pendents dels tràmits parlamentaris necessaris per a la seva aprovació definitiva. Per tant, a la data d'elaboració d'aquest pla econòmic-financer, resten vigents per als exercicis 2019 i 2020 els objectius aprovats pel Consell de Ministres de data 7 de juliol de 2017.

L'objectiu d'Estabilitat Pressupostària fixat pel govern de l'Estat és coherent amb el mandat de la LOEPSF, que en el seu article 11.4 fixa la necessitat, per les corporacions locals, de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

1. Relació d'entitats dependents

L'article 20.a) del RLGEP-EL preveu que el Pla Econòmic i Financer contingui la relació d'entitats dependents, amb indicació expressa a la forma jurídica, la participació total o parcial, directa o indirecta i la delimitació sectorial de cada una d'elles d'acord amb el SEC 10.

Els ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb l'article 2 del RLGEP-EL, i que figuren com classificats a l'inventari d'ens del Sector Públic Local de l'Ajuntament de Barcelona a la data, són els següents:

Denominació social	Participació		Delimitació sectorial d'acord amb SEC 10 ⁽¹⁾
	%	Tipus	
Organismes autònoms locals			
IM de Persones amb Discapacitat	100,00	Directa	S.13 AAPP
IM de Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	100,00	Directa	S.13 AAPP
IM d'Educació de Barcelona	100,00	Directa	S.13 AAPP
IM d'Informàtica de Barcelona	100,00	Directa	S.13 AAPP

Denominació social	Participació		Delimitació sectorial d'acord amb SEC 10 ⁽¹⁾
	%	Tipus	
Organismes autònoms locals			
IM d'Hisenda de Barcelona	100,00	Directa	S.13 AAPP
IM de Mercats de Barcelona	100,00	Directa	S.13 AAPP
Institut Barcelona Esports	100,00	Directa	S.13 AAPP
IM de Serveis Socials	100,00	Directa	S.13 AAPP
Entitats públiques empresarials			
Institut de Cultura de Barcelona	100,00	Directa	S.13 AAPP
IM Parcs i Jardins de Barcelona	100,00	Directa	S.13 AAPP
IM Fundació Mies van der Rohe	100,00	Directa	S.13 AAPP
IM d'Urbanisme	100,00	Directa	S.13 AAPP
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	100,00	Directa	S.11 SNF
Societats mercantils			
Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA	100,00	Directa	S.13 AAPP
Foment de Ciutat, SA	100,00	Directa	S.13 AAPP
Informació i Comunicació de Barcelona, SA	100,00	Directa	S.13 AAPP
Barcelona Activa, SA, SPM	100,00	Directa	S.13 AAPP
SM Barcelona Gestió Urbanística, SA (2)	100,00	Directa	S.13 AAPP
Barcelona Cicle de l'Aigua, SA	100,00	Directa	S.13 AAPP
Barcelona de Serveis Municipals, SA	100,00	Directa	S.11 SNF
Parc d'Atraccions Tibidabo, SA	100,00	Indirecta	S.11 SNF
Cementiris de Barcelona, SA	100,00	Indirecta	S.13 AAPP
Tractament i Selecció de Residus, SA	58,64	Indirecta	S.13 AAPP
Selectives Metropolitanas, SA	58,64	Indirecta	S.13 AAPP
Solucions Integrals per als Residus, SA	58,64	Indirecta	S.13 AAPP
Barcelona Regional, SA	29,41	Indirecta	S.13.AAPP
Mercados de Abastecimientos de Barcelona, SA	50,69	Indirecta	S.11SNF

Denominació social	Participació		Delimitació sectorial d'acord amb SEC 10 ⁽¹⁾
	%	Tipus	
Consortis			
Consorti Institut Infància i Adolescència de Barcelona	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Consorti del Campus Interuniversitari Diagonal – Besòs	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Agència Local d'Energia de Barcelona	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Consorti del Besòs	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Consorti de les Biblioteques de Barcelona	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Consorti LocalRet	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Consorti del Mercat de les Flors / Centre de les Arts de Moviment	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Consorti Museu de Ciències Naturals	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Museu d'Art Contemporani de Barcelona	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
Consorti de l'Auditori i l'Orquestra	Nota (3)	Directa	S.13 AAPP
C. Fira Internacional de Barcelona	Nota (3)	Directa	S.11 SNF
C. Turisme de Barcelona	Nota (3)	Directa	(6)
Fundacions i altres entitats			
Fundació Privada per la Navegació Oceànica Barcelona	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP
Fundació Barcelona Cultura	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP
Asociación Red Internacional de Ciudades Educadoras	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP
Red de Juderías	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP
Fundació Carles Pi i Sunyer d'estudis autonòmics i locals	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP
Fundació Barcelona Mobile World Capital	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP
Fundació Casa Amèrica Catalunya	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP
Fundació Julio Muñoz Ramonet	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP
Institute of Technology for the Habitat Barcelona (Fundació BITHABITAT)	Nota (4)	Directa	S.13 AAPP

Denominació social	Participació		Delimitació sectorial d'acord amb SEC 10 ⁽¹⁾
	%	Tipus	
Fundacions i altres entitats			
ConSORCI Barcelona Mobile World Capital	Nota (4)(5)	Directa	S.13 AAPP
ConSORCI Organitzador Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004	Nota (4)(5)	Directa	S.13 AAPP
F. Museu Picasso de Barcelona	Nota (4)	Directa	(6)

(1) S.13 AAPP: inclou totes les institucions públiques de no mercat, és a dir, aquelles que els seus ingressos de no mercat siguin superiors al 50% dels costos de producció.

S.11 SNF (societat no financera): inclou, entre d'altres, les institucions públiques de mercat, és a dir, aquelles que els seus ingressos de mercat siguin superiors al 50% dels costos de producció.

(2) Entitat Dissolta.

(3) Consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona per la seva participació majoritària en funció del nombre de membres de l'Ajuntament de Barcelona o els seus ens dependents en els òrgans de govern.

(4) Consoliden amb l'Ajuntament de Barcelona per la composició dels seus òrgans de govern i/o les seves fonts de finançament.

(5) Sense activitat

(6) Entitats pendents de classificació sectorial. No incloses en el perímetre de consolidació SEC10.

L'article 4.1 del RLGEP-EL estableix que les entitats locals, el seus organismes autònoms i els ens públics dependents, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials (entitats que corresponen a la delimitació sectorial S.13 AAPP), aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 10. La resta d'entitats dependents aprovaran, executaran i liquidaran els seus respectius pressupostos o aprovaran els seus respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui d'aplicació.

Per tant, el perímetre de consolidació del Pla Econòmic i Financer és el format per entitats que corresponen a la delimitació S.13 AAPP del SEC 10.

2. Informe d'avaluació de l'incompliment de la regla de despesa emès per la Intervenció General

L'article 20.b) del RLGEP-EL preveu que el Pla Econòmic i Financer contingui l'informe d'avaluació de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària emès per la Intervenció General. D'altra banda, l'art. 21.2 apartat 1 de la LOEPSF ho complementa establint que el pla econòmic i financer inclourà les causes d'incompliment de l'objectiu establert o, en el seu cas, d'incompliment de la regla de despesa. L'expedient que acompanya la present memòria inclou el preceptiu informe emès per la Intervenció General.

3. Informació d'ingressos i despeses dels exercicis tancats i projeccions pressupostàries dels exercicis posteriors fins a assolir l'equilibri

L'article 20.c) del RLGEP-EL estableix que el Pla Econòmic i Financer contingui la informació d'ingressos i despeses, a nivell de capítol, del pressupost i les projeccions pressupostàries d'ingressos i despeses de l'exercici o exercicis posteriors fins a assolir el reequilibri.

Les projeccions pressupostàries han d'incloure les previsions d'inversió i la proposta per al seu finançament.

Aquesta informació ha de ser consolidada i ha de contenir el desglossament individual que permeti verificar l'agregació de les diferents entitats dependents integrades i els corresponents ajustos de consolidació.

Seguint aquestes disposicions, a continuació es mostra el Pla Econòmic i Financer 2019-2020 en termes consolidats:

PLA ECONÒMIC I FINANCER CONSOLIDAT 2019-2020

INGRESSOS	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	1.075.150.555	1.053.778.966	1.048.410.439	1.066.693.600
2. Impostos indirectes	71.447.282	76.885.528	98.985.215	83.415.516
3. Taxes i altres ingressos, dels quals: contribucions especials i quotes urbanístiques	416.344.730 5.141.855	480.867.488 5.334.455	445.712.043 15.218.262	512.842.589 5.131.178
4. Transferències corrents	1.112.052.281	1.154.555.249	1.160.073.445	1.235.722.771
5. Ingressos patrimonials	75.560.213	40.076.817	39.568.328	36.401.239
Total operacions corrents	2.750.555.062	2.806.164.049	2.792.749.471	2.935.075.715
6. Vendes d'inversions reals	2.643.957	4.431.242	8.870.877	103.687
7. Transferències de capital	12.823.491	47.431.353	31.334.697	19.991.882
Total operacions de capital	15.467.448	51.862.594	40.205.574	20.095.568
8. Actius financers	144.814	0	73.369	1.887.434
9. Passius financers	129.473.585	54.085.695	3.400.000	165.641.035
Total operacions financeres	129.618.400	54.085.695	3.473.369	167.528.469
TOTAL INGRESSOS	2.895.640.909	2.912.112.339	2.836.428.414	3.122.699.752

DESPESES	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	657.504.180	708.339.680	768.495.146	778.117.727
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.005.333.628	1.022.951.568	1.075.533.630	1.098.253.230
3. Despeses financeres	18.326.095	12.783.984	14.409.629	16.014.636
4. Transferències corrents	582.893.470	618.795.001	598.925.773	613.960.201
Total operacions corrents	2.264.057.374	2.362.870.232	2.457.364.179	2.506.345.794
5. Fons de contingència	0	0	0	0
6. Inversions reals	375.956.130	376.163.433	365.220.757	434.404.314
7. Transferències de capital	42.860.066	53.620.794	8.703.454	8.703.454
Total operacions de capital	418.816.196	429.784.227	373.924.211	443.107.768
8. Actius financers	19.489.127	22.194.825	28.889.817	22.196.056
9. Passius financers	127.801.508	51.622.739	59.268.056	84.944.979
Total operacions financeres	147.290.635	73.817.563	88.157.872	107.141.035
TOTAL DESPESES	2.830.164.204	2.866.472.022	2.919.446.262	3.056.594.597

INDICADORS	2017	2018	2019	2020
Estalvi brut	481.355.834	437.959.363	320.167.029	423.598.744
<i>Estalvi brut en % ingressos corrents</i>	17,57%	16%	12%	14%
<i>Estalvi brut després d'ajustos SEC-10</i>	446.969.193	400.730.756	335.775.969	439.207.683
<i>% Estalvi brut/ingressos corrents després ajustos SEC-10</i>	16%	15%	12%	15%
Ingressos no financers (1 a 7)	2.766.022.510	2.858.026.643	2.832.955.045	2.955.171.283
Despeses no financeres (1 a 7)	2.682.873.570	2.792.654.459	2.831.288.390	2.949.453.562
Superàvit (Dèficit) no financer	83.148.940	65.372.185	1.666.655	5.717.722
Ajustos Comptabilitat Nacional	-52.821.459	-60.985.886	2.079.558	-3.953.745
Capacitat (Necessitat) de finançament (CNF)	30.327.481	4.386.299	3.746.213	1.763.976
CNF en % ingressos no financers	1,10%	0,15%	0,13%	0,06%
Estalvi brut després d'amortitzacions	355.230.834	387.415.850	263.983.785	342.153.765
Endeutament (A 31 de desembre)	836.979.183	837.305.575	781.469.391	862.145.769
Endeutament / Ingressos corrents ⁽¹⁾ , en %	30,54%	30%	28%	29%
Endeutament + avals (A 31 de desembre)	838.681.996	838.014.635	782.508.650	863.001.450
Endeutament + avals / Ingressos corrents ⁽¹⁾ , en %	30,61%	30%	28%	29%

(1) Ingressos corrents exclouent-ne contribucions especials i quotes urbanístiques.

A l'**annex 1** figura el formulari PR-1.2 de sol·licitud a la Generalitat de Catalunya d'aprovació del Pla Econòmic i Financer 2019-2020, d'acord amb l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Les dades de 2018 corresponen a la liquidació de l'exercici³. Les dades de 2019 corresponen a les dades d'avançament de liquidació dels pressupostos consolidats del 2ón trimestre, i es corresponen amb les dades comunicades a través de la OVELL⁴, corregides amb informacions addicionals en base a la execució i millor informació disponible. Les dades del 2020 corresponen a la previsió de liquidació del pressupost en termes consolidats.

Els detalls dels diferents ens que formen part del perímetre de consolidació, així com els ajustos i eliminacions necessaris per obtenir les dades pressupostàries consolidades dels exercicis 2019 i 2020 es troben en els **annexos 2 i 3** respectivament.

4. Explicació individual dels ajustos practicats a les previsions pressupostàries d'ingressos i despeses per adequar-les als criteris establerts en el SEC 10

L'article 20.d) del RLGEPEL estableix que el Pla Econòmic i Financer ha d'incloure una explicació individual dels ajustos practicats a les previsions pressupostàries d'ingressos i despeses, en cada un dels anys de vigència del pla, a l'objecte d'adequar la informació pressupostària als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10), quan resulti procedent.

L'Ajuntament de Barcelona realitza els citats ajustos en el moment de la liquidació del pressupost. En el cas del pressupost inicial, l'Ajuntament pressuposta els seus ingressos aplicant els criteris SEC10, i es determina la capacitat / necessitat de finançament, bàsicament, per la diferència entre els capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses. No obstant, en aquells casos que no es possible pressupostar inicialment amb criteris de comptabilitat nacional, s'expliciten els ajustaments aplicats per tal d'obtenir la capacitat de finançament.

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el "*Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Entidades Locales*" del Ministeri d'Economia i Hisenda.

³ Comunicades a la Generalitat de Catalunya el 7 de maig de 2019 i al Ministeri d'Hisenda mitjançant la OVELL el 30 d'abril de 2019.

⁴ OVELL: Oficina Virtual de Coordinación Financiera Entidades Locales, del Ministerio de Hacienda.

Els ajustaments realitzats i/o previstos es resumeixen a continuació:

AJUNTAMENT DE BARCELONA	2017	2018	2019	2020
criteri de caixa de fiscalitat local	-41.817.769	-51.046.818		
Fons Complementari de Finançament i cessió de tributs	15.608.940	15.608.940	15.608.940	15.608.940
Devolució ingressos indeguts pendents de pagament	-56.454	-479.805		
Ingressos per transferències corrents i capital pendents cobrament (Generalitat; Diputació; UE)	-8.121.358	-1.310.924		
criteri de meritament de despeses financeres	509.799	4.162	171.660	
Ampliacions de capital	-8.000.044	-22.164.825	-22.699.018	-19.562.685
Despeses de personal (Provisió 1%)	-10.000.000		9.000.000	
Total Ajustaments AB	-51.876.886	-59.389.269	2.081.582	-3.953.745
Ajustaments grup	-944.573	-1.596.617	-2.024	
TOTAL AJUSTAMENTS CONSOLIDAT	-52.821.459	-60.985.886	2.079.558	-3.953.745

Per la banda dels ingressos:

- Criteri de caixa de fiscalitat local: Els capítols 1. Impostos directes, 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos, s'han de registrar segons el criteri de caixa, tenint en compte tant la recaptació corresponent a l'exercici corrent com la corresponent a exercicis tancats. L'import per aquest concepte reflectit a les columnes 2017 i 2018 corresponen l'ajust per passar de drets liquidats a recaptació. Pel que fa al 2019 i 2020, els ajustaments no apliquen en tant les projeccions s'han realitzat en termes de caixa.
- Fons Complementari de Finançament i cessió de tributs: Els ingressos procedents de l'Estat per aquest conceptes s'han de registrar segons el criteri de caixa, tenint en compte tant els corresponents a l'exercici corrent com els corresponents a exercicis tancats. No obstant, s'han de practicar ajustaments positius que es corresponen a la retenció que l'Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Els ajustaments per aquest concepte practicats o previstos són de 15.608.939,76€ pels anys 2017 a 2020.

En el següent quadre es mostra l'impacte d'aquests ajustaments en els diferents anys:

Detall ajustaments (PIE)	2017	2018	2019	2020
Liquidació negativa 2008	3.079.581	3.079.581	3.079.581	3.079.581
Liquidació negativa 2009	12.529.359	12.529.359	12.529.359	12.529.359
Total Ajustaments (PIE)	15.608.940	15.608.940	15.608.940	15.608.940

- Devolució d'ingressos indeguts: d'acord amb la Instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos indeguts aprovats no s'han de reflectir en el pressupost fins que el pagament no es fa efectiu. Per aquest motiu, en comptabilitat nacional procedeix ajustar com menor ingrés l'import comptabilitzat com creditors per devolució d'ingressos pendents de pagament.
- La resta de transferències corrents i les transferències de capital s'han de registrar seguint el mateix criteri de comptabilització que utilitza el pagador de la transferència. Els ajustaments corresponents als exercicis 2017 i 2018 s'han realitzat en aplicació dels criteris de comptabilització d'ens públics com la Generalitat de Catalunya, la Diputació de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona; i als imports efectivament certificats derivats de transferències de fons europeus. No s'ha previst cap ajust per aquests conceptes pels exercicis 2019 i 2020, atesa la naturalesa del càlcul.

Per la banda de les despeses:

- Criteri de meritament de despeses: Les despeses s'han de registrar segons el criteri de meritament. Per tant, s'ha de realitzar un ajust que respon a la diferència entre les despeses meritades i les aplicades al pressupost. Els supòsits de les projeccions 2019 i 2020 són que les despeses meritades coincideixen amb els imports pressupostaris.
- Ampliacions de capital: Respecte a les despeses del capítol "8. Actius financers" en cas que es tracti d'una ampliació de capital per a cobrir pèrdues d'una societat, s'hauran de tractar com si fossin una transferència de capital. Els imports corresponents als exercicis 2018, 2019 i 2020, responen a subscripcions d'ampliacions de capital previstes a Fira 2000, S.A. i a aportacions patrimonials a Barcelona Sagrera Alta Velocitat d'acord amb els convenis signats i les disposicions plurianuals comptabilitzades.
- Despeses de personal (provisió de l'1%). D'acord amb el mencionat anteriorment, en comptabilitat nacional el principi de meritament s'enuncia amb caràcter general per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions.

En aquest sentit, la sentència 528/2017, de 12 de setembre de 2017, va estimar el recurs d'apel·lació interposat per diversos treballadors, reconeixement el dret a que l'Ajuntament de Barcelona abones els corresponents interessos de les quantitats corresponents als exercicis 2007-2008, estimat 10 milions d'euros i enregistrat en termes de comptabilitat nacional a l'exercici 2017. En conseqüència, es procedeix a ajustar en l'exercici 2019, l'import que es preveu liquidar pressupostàriament corresponent a la citada provisió.

5. Memòria sobre les previsions de variables econòmiques i pressupostàries de les que parteix el pla, així com supòsits en els quals es basen les previsions informació

Com ja s'ha explicat anteriorment, i atès que la causa de tramitació del pla és l'incompliment de la regla de despesa, i per tant no es tracta d'un pla d'ajust, en aquest apartat no s'inclouen ni detallen mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, assenyalant la data de la seva implementació. Si s'inclouen les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les que parteix el pla, així com els supòsits en els quals es basen les previsions, informació a que fa referència l'article 21.2 de la LOEPSF.

I. Projecció de liquidació consolidada de l'exercici 2019

La projecció de liquidació del pressupost consolidat 2019 s'ha realitzat utilitzant la darrera previsió de tancament de l'Ajuntament de Barcelona, i la previsió de tancament dels ens dependents realitzada d'acord amb la informació rebuda en compliment de l'article 16 de l'Ordre HAP/2015/2012 corresponent al segon trimestre de l'exercici.

En els següents punts es detallen les principals magnituds d'aquestes projeccions per conceptes, comparades en determinats casos amb la previsió del pressupost aprovat inicialment per tal de facilitar-ne el seu anàlisi:

A. Ingressos corrents

- Impostos locals, taxes i altres ingressos:

D'acord amb el mencionat anteriorment, les projeccions d'aquests ingressos s'han realitzat en termes de caixa. En aquest sentit, l'estimació de les recaptacions d'impostos locals inclou les projeccions efectuades per l'Institut Municipal d'Hisenda al tancament d'agost de 2019 en aplicació de les Ordenances fiscals vigents per l'exercici.

En el següent quadre es pot observar, en detall per cada figura impositiva, la previsió del pressupost aprovat inicialment (que recull els ajustos de comptabilitat nacional estimats), i la previsió de recaptació tant d'exercicis corrents com tancats:

Impost (dades en milers d'euros)	Pressupost inicial prorrogat 2019	Recaptació prevista 2019
IBI	644.299	651.376
IAE	91.698	90.725
IVTM	56.970	54.054
IIVT (Plusvàlua)	230.728	193.555
ICIO	37.961	56.542
Total	1.061.656	1.046.252

Quant a les taxes i altres ingressos, el quadre següent mostra comparativament les dades pressupostades, i l'estimació dels cobraments esperats de l'Ajuntament:

Taxes i altres ingressos (dades en milers d'euros)	Pressupost inicial prorrogat 2019	Recaptació prevista 2019
Ingressos per taxes	145.772	131.498
Multes	53.548	62.512
Altres ingressos	71.324	92.508
Total	270.644	286.518

- Participació en els tributs de l'Estat (Cessió dels Tributs de l'Estat i Fons Complementari de Finançament):

L'estimació de liquidació pel 2019 inclou la millor informació disponible quant a la participació en els tributs de l'Estat (PIE). El següent quadre s'inclouen els detalls per conceptes comparant les xifres incloses en el pressupost inicial amb les que es preveu liquidar:

Concepte (dades en milers d'euros)	Previsions Inicials (1)	2019
Cessió de tributs de l'Estat	90.056	99.751
<i>Bestreta de l'any</i>	<i>91.451</i>	<i>101.146</i>
<i>Devolució Liquidacions Negatives 2008 i 2009</i>	<i>-1.395</i>	<i>-1.395</i>
<i>Liquidació definitiva n-2</i>		
Fons Complementari de Finançament	1.009.457	1.009.551
<i>Bestreta de l'any</i>	<i>1.023.671</i>	<i>1.023.765</i>
<i>Devolució Liquidacions Negatives 2008 i 2009</i>	<i>-14.214</i>	<i>-14.214</i>
<i>Liquidació definitiva n-2</i>		
Total PIE	1.099.513	1.109.302

(1) Pressupost prorrogat de l'exercici 2018.

Atès que l'Estat no ha aprovat els seus pressupostos per a l'exercici 2019 i per tant els seus pressupostos vigents són els prorrogats de l'exercici 2018, la bestreta de l'exercici 2019 es correspon amb l'import prorrogat de l'exercici 2018 i no es disposa de les dades de la liquidació definitiva de l'exercici 2017. En el moment d'elaboració del present pla econòmic financer, i malgrat hi ha un debat a l'entorn de la capacitat d'un govern en funcions d'actualitzar les bestretes de la PIE i procedir a la liquidació definitiva de l'any n-2, aquest fet no ha estat contrastat.

- Altres transferències corrents i ingressos patrimonials.

Correspon amb les previsions realitzades al pressupost 2019, corregides amb les generacions de crèdit realitzades fins a la data i/o actualitzades amb les informacions comunicades pels centres gestors.

B. Despeses corrents

L'estimació de liquidació de despeses de l'exercici 2019 incorpora les modificacions de crèdit realitzades o previstes fins a la data d'emissió del control econòmic i financer del mes d'agost⁵, i incorpora les següents singularitats:

- Les despeses de personal de 2019 previstes responen, quant a l'Ajuntament de Barcelona, a la projecció de la nòmina fins a final d'any realitzada per la Gerència de Recursos Humans i Organització en base a la plantilla actual. S'inclou en aquesta previsió el pagament de 9 milions d'euros en compliment de la sentència 528/2017, de 12 de setembre de 2017 explicada anteriorment.
- Les compres de béns i serveis estimades per 2019 s'han projectat en base al pressupost modificat i considerant un grau d'execució del 96,8% en conjunt.
- Les despeses financeres es basen en l'import i estructura previstos de l'endeutament, projectant les operacions de crèdit vigents i les previstes fins 31 de desembre de 2019. Les dades són reals fins a 31 d'agost de 2019.
- Les transferències corrents projecten una execució del 100% de la previsió actual. En el cas de l'AMB, d'acord amb l'aprovació del Plenari, l'aportació correspon al 7,6% de la participació en els ingressos de l'Estat per cessió de tributs i Fons complementari de finançament, exclosa la compensació per la reforma de l'impost sobre activitats econòmiques i, per tant, la seva evolució va aparellada a l'evolució prevista dels conceptes citats.

C. Ingressos i despeses de capital

- Els ingressos de capital (capítols 6 i 7) inclouen la previsió d'execució per vendes d'inversions reals i per transferències de capital que rep l'Ajuntament de Barcelona procedents d'altres administracions públiques per finançar determinades inversions. La previsió d'execució respon a compromisos d'ingrés d'aportacions per finalitats concretes de la Generalitat de Catalunya i la Unió Europea mitjançant fons Feder.

Pel que fa a les vendes d'inversions reals, s'han inclòs 3,08 milions d'euros corresponents a la alienació de la finca del Carrer Sancho d'Àvila (Antic Tanatori Municipal).

- Les despeses de capital pel 2019, als efectes del present pla, s'han projectat estimant una execució del 100% de la previsió inicial del pressupost, i les modificacions de crèdit aprovades, o en tràmit d'aprovació.

⁵ 20 de setembre de 2019.

D. Operacions financeres

- El capítol 8 de despeses inclou les aportacions aprovades pel 2019 per atendre els compromisos per l'adquisició d'accions de Fira 2000, SA, i Habitatge Metròpolis Barcelona, SA, així com, les aportacions patrimonials a Barcelona Sagrera Alta Velocitat.
- El capítol 9 d'ingressos no inclou la concertació de l'endeutament previst per al finançament de les inversions per l'exercici 2019. Quant al capítol 9 de despeses, inclou 55,87 milions d'euros corresponents a les amortitzacions contractuals de les operacions de finançament amb venciment al 2019. La resta correspon a la previsió de devolucions de dipòsits i fiances a llarg termini.

II. Previsió pressupost 2020 consolidat

Per la elaboració de la previsió del pressupost 2020 consolidat, s'ha actualitzat la informació elaborada en compliment de l'article 13.3 de la Ordre HAP-2015-2012 i, en particular, s'han emprat les següents hipòtesis.

Hipòtesis macroeconòmiques

Les hipòtesis macroeconòmiques utilitzades en el Pla Econòmic i Financer per a l'exercici 2020 són les publicades per l'Estat en el marc del Programa d'Estabilitat 2019-2022 de 30 d'abril de 2019:

Hipòtesis macroeconòmiques (*)	2020
PIB real	1,9%
PIB nominal	3,6%
Deflactor PIB	1,7%

(*) S'han utilitzat aquestes dades atès que una part molt significativa dels ingressos de l'Ajuntament de Barcelona corresponen a la Participació en els Tributs de l'Estat, i les bestretes a compte que es fixen en els Pressupostos Generals de l'Estat estan altament correlacionades amb aquest escenari macroeconòmic.

D'altra banda, d'acord amb l'esmentat anteriorment, els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic d'aplicació a l'administració local pel 2020, aprovats per acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017 són els següents:

Objectius per les Entitats Locals	2020
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària Capacitat (+) Necessitat (-) de Finançament, Comptabilitat Nacional, en % PIB	0,0
Objectiu de Deute Públic, en % PIB (*)	2,5
Regla de despesa, en %	2,8

La projecció d'ingressos i despeses consolidats és fonamenta en les previsions del marc financer 2019-2023:

Ingressos

a) Impostos locals:

La previsió dels ingressos per impostos locals de l'exercici 2020 s'ha estimat a partir dels ingressos projectats pel 2019. En el cas de l'Impost sobre béns immobles es preveu una baixada de tipus impositius (del 0,75% al 0,66%) i la supressió de topalls, tornant a un increment anual equivalent als d'abans de la revisió cadastral, així com, un recàrrec per pisos buits. Respecte a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica, es preveu la modificació de les bonificacions amb criteris medi ambientals i l'increment del tipus impositiu.

Pel que fa a la resta d'impostos locals, s'estima en conjunt que els ingressos es mantindran estables tot el període. Qualsevol canvi normatiu que suposi l'augment o la disminució de la recaptació permanent implicaria un impacte sobre el sostre de despesa computable, augmentant-lo o disminuint-lo en la mateixa proporció respectivament.

b) Participació en els ingressos de l'Estat:

La projecció dels ingressos corresponents a la participació en els ingressos de l'Estat s'ha fet partint de les següents hipòtesis: Els avançaments a compte de la Cessió en els Tributs de l'Estat (CTE) i del Fons Complementari de Finançament (FCF) de l'exercici 2020 creixeran a una taxa equivalent al PIB nominal previst per l'exercici. Així mateix, s'ha projectat també l'efecte de la devolució d'una anualitat resultant de dividir l'import pendent de retornar de les liquidacions negatives corresponents als anys 2008 i 2009 a 1/1/2017 en 180 mensualitats, en aplicació de la disposició addicional única del RDL 12/2014 (15,6 milions d'euros anuals). Pel que respecte a la liquidació definitiva de l'exercici 2018 s'ha previst un import positiu de 32 milions d'euros.

El següent quadre mostra la previsió d'ingressos pressupostaris previstos en concepte de participació en els tributs de l'Estat pel 2020:

Concepte (dades en milers d'euros)	2020
Cessió de tributs de l'Estat	103.493
<i>Bestreta de l'any</i>	104.888
<i>Devolució Liquidacions Negatives 2008 i 2009</i>	-1.395
<i>Liquidació definitiva n-2</i>	0
Fons Complementari de Finançament	1.079.430
<i>Bestreta de l'any</i>	1.061.644
<i>Devolució Liquidacions Negatives 2008 i 2009</i>	-14.214
<i>Liquidació definitiva n-2</i>	32.000
Total PIE	1.182.923

c) Taxes i altres ingressos:

La previsió s'ha fet en termes de recaptació i es preveu que, en termes generals, augmentin al mateix ritme que el deflactor del PIB 2020, és a dir, a una taxa del 1,7%. S'inclou addicionalment l'adequació de determinades taxes amb la finalitat d'afavorir la transició ecològica i de caràcter ambiental i influir sobre l'ús intensiu de l'espai públic i turisme global.

d) Ingressos patrimonials:

S'estima que els ingressos patrimonials, en conjunt, creixeran al mateix ritme que deflactor del PIB previst pel 2020.

e) Altres transferències:

S'estima que l'exercici 2020 les transferències corrents, excloses les transferències corrents derivades del Fons Complementari de Finançament, es mantindran estables. La projecció està feta sobre les xifres previstes al tancament de pressupost de l'exercici 2019. No obstant, es preveu que les aportacions finalistes de la Generalitat de Catalunya derivades del Contracte Programa de Serveis Socials creixin un 1,5% l'exercici 2020.

Aquesta projecció no inclou els ingressos finalistes derivats del Fons per al foment del turisme, que s'aniran incorporant als respectius pressupostos, mitjançant generacions de crèdits d'ingrés, a mesura que es materialitzi la seva recaptació.

f) Ingressos de capital:

Quant als ingressos de capital, s'estima uns ingressos de transferències de capital per finançar inversions de 19,99 milions d'euros al 2020. En cas de rebre ingressos de capital finalistes addicionals, aquests es podrien destinar a augmentar les despeses de capital, sense que suposi un augment de la despesa computable de l'Ajuntament.

Despeses

L'estimació de les despeses corrents pel període 2020 s'ha realitzat, en termes globals, aplicant la restricció del compliment dels objectius d'estabilitat vigents per al 2020: estabilitat (dèficit 0) i regla de despesa (2,8%); i aplicant la restricció de l'obtenció d'un estalvi brut equivalent, com a mínim, al 15% dels ingressos corrents en termes de comptabilitat nacional, en línia amb els objectius financers establerts, que són els criteris a aplicar en el projecte de pressupostos 2020.

Sota aquesta premissa, i partint de l'estructura de les despeses corrents resultant de l'estimació de la liquidació de pressupost per l'exercici 2019, la distribució de les despeses corrents per epígrafs s'ha realitzat sobre la base de les següents hipòtesis:

- a) la previsió que les despeses de personal augmentin un 2,5% per actualitzacions salarials i per la relaxació dels criteris de reposició per jubilacions i baixes. Qualsevol desviació a l'alça d'aquestes estimacions, en compliment de l'objectiu d'assolir un estalvi brut del 15%, impactaria en la capacitat de dotar pressupostàriament les previsions dels capítols 2 i/o 4 de despeses;

- b) les despeses financeres es basen en l'import i l'estructura de l'endeutament previst i considerant un cost mig del deute del 2% al 2020;
- c) quant a les despeses en béns corrents i serveis, i transferències corrents la capacitat per cada exercici s'estima per la diferència entre l'objectiu d'estalvi brut i les magnituds estimades de despeses de personal.

L'estimació de les despeses de capital de l'exercici 2020 són el resultat de l'estalvi brut que s'estima generar més l'estimació dels ingressos de capital previstos i més la variació resultant de l'endeutament net previst. Els valors resultants suposen el mínim disponible aplicant la restricció de l'objectiu d'un estalvi brut del 15%.

III. Endeutament financer 2018-2020

A la taula següent es desglossa l'endeutament consolidat de l'Àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en dos grups: (i) el deute de l'Ajuntament de Barcelona ; i (ii) el deute dels seus ens dependents del Pressupost Municipal, és a dir, aquells que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

Endeutament financer consolidat, a 31 de desembre

(dades euros)	2018	2019 Previsió	2020 Previsió
Curt termini	-	-	-
Llarg termini	836.041.666,67	780.173.611,12	860.869.667,12
Ajuntament de Barcelona	836.041.666,67	780.173.611,12	860.869.667,12
Curt termini	948.718,76	1.000.000	1.000.000
Llarg termini	315.189,23	295.780,00	276.102,00
Ens dependents	1.263.907,99	295.780,00	276.102,00
Ajuntament de Barcelona	-	-	-
Ens dependents	136.440,15	-	-
Factoring sense recurs	136.440,15	0,00	0,00
Endeutament (a 31/12) (PDE*)	837.442.014,81	780.469.391,12	861.145.769,12

* Endeutament d'acord amb el Protocol de Dèficit Excessiu. L'endeutament PDE ha d'incloure, si s'escau, emissions, operacions de préstecs, crèdits, valors representatius de deute en moneda diferent de l'euro i factoring sense recurs del conjunt d'entitats pertanyents al Sector Administració Pública, d'acord amb la delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC). Els imports referents a factoring sense recurs corresponen a cessions de drets de cobrament pendents de pagament a 31 de desembre de 2018 comunicades a l'Ajuntament de Barcelona o als ens dependents. L'endeutament a curt termini correspon als saldo disposat d'una pòlissa de crèdit a curt termini de la Fundació Privada Barcelona Navegació Oceànica; i l'endeutament a llarg termini d'ens dependents correspon a un préstec hipotecari de la Fundació Casa Amèrica.

Compliment dels objectius de deute públic

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les corporacions locals ha estat fixat en el 2,6% del PIB pel 2019 i el 2,5% pel 2020. No obstant, es tracta d'un límit pel conjunt de les corporacions locals i que no es pot mesurar individualment. Així, els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local són els determinats al Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat pel RDL 2/2004, fixats en el 110%⁶.

(dades en milers d'euros)	2018	2019 Previsió	2020 Previsió
Endeutament financer (a 31/12)⁷	837.305.574,66	780.469.391,12	861.145.769,12
Avals financers	1.209.174,40	1.039.258,78	855.681,09
Endeutament total (als efectes del TRLRHL)(*)	838.514.749,06	781.508.649,90	862.001.450,21
% Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL)	29,92%	28,02%	29,40%

(*) Inclou l'endeutament i avals del Sector Administració Pública de l'ajuntament de Barcelona. Pel que fa als avals, els imports corresponen a avals prestats per TERSA (per préstecs a llarg termini de l'Ecoparc Besòs i l'Ecoparc Barcelona, dels quals té una participació del 5%), i s'han imputat pel risc garantit per l'entitat que concedeix de l'aval. El risc directe de l'Ajuntament de Barcelona es limita al seu percentatge de participació en la societat (58,54%).

IV. Regla de despesa projectada 2019 i 2020

L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, fixat segons acord del Consell de Ministres de 7 de juliol de 2017 en l'2,7% per a l'exercici 2019 i en el 2,8% per a l'exercici 2020.

S'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes de Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedent de la Unió Europea o d'altres administracions públiques, així com les transferències vinculades als sistemes de finançament.

Per al càlcul d'aquesta despesa computable la Intervenció General de l'Administració de l'Estat ha publicat una "Guía para la determinación de gasto del artículo 12 de la ley 2/2012 orgánica de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para corporaciones locales" que serveix de referència per al seu càlcul.

Així, sota els supòsits i consideracions d'execució detallades en apartats anterior, la despesa computable consolidada prevista per als exercicis 2019 i 2020 es preveu com segueix:

⁶ No obstant, quan s'excedeixi el límit del 75% o s'hagi incomplert els objectius d'estabilitat pressupostària i/o deute públic, totes les operacions d'endeutament a llarg termini precisaran l'autorització de l'Estat o de la Comunitat Autònoma que tingui atribuïda la tutela financera.

⁷ L'endeutament financer correspon a l'estimació de l'endeutament total a final de l'exercici.

	2018	2019	2020
Despesa computable liquidació "n-1"		2.633.526.480	2.704.622.714
Increment previst (%)		2,70%	2,80%
Increment previst (€)		71.105.215	75.729.436
Augments permanent de recaptació		0	49.002.557
Aplicació superàvit "n-1" per a inversions finançament sostenibles (IFS)		0	0
Límit despesa computable any "n"	2.571.286.293	2.704.631.695	2.829.354.707
Despesa computable prevista any "n"	2.633.526.480	2.704.622.714	2.829.162.136
Diferència (incompliment si la xifra és negativa)	-62.240.187	8.980	192.572

D'acord amb l'establert l'article 12.4 de la Llei 2/2012 orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments o disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla es modificarà al alça o la baixa, respectivament, en la quantia derivada del citat canvi normatiu. Atès l'anterior, es recull per aquest concepte en l'exercici 2020, 49 milions d'euros que obeeixen a l'estimació de l'impacte sobre els ingressos estimats que es deriven de canvis normatius.

En aquest sentit, es preveuen increments permanents de la recaptació com a conseqüència de l'efecte de l'aplicació de l'article 68 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals sobre el canvi de deducció aplicable sobre la Base Liquidable de l'IBI per aplicació de la nova ponència de valors, així com, la previsió de la modificació d'ordenances fiscals en el sentit de:

- Impost sobre béns immobles: Modificació del tipus impositiu (del 0,75% al 0,66%) i eliminació de topalls, eliminació de la bonificació per domiciliació bancària, aplicació del recàrrec sobre habitatges permanentment desocupats,
- Impost sobre vehicles de tracció mecànica: Modificació de les bonificacions dels vehicles amb criteris medi ambientals, increment del tipus impositiu i eliminació de la bonificació de vehicles de més de 25 anys.
- Taxa de clavegueram: Increment de les tarifes augmentant el grau de cobertura dels costos dels serveis.
- Taxa de grua i parany: Increment de les tarifes augmentant el grau de cobertura dels costos dels serveis.
- Taxes d'altres ocupacions de via pública: Revisió i actualització dels coeficients de gravamen de les terrasses, caixers automàtics,

D'acord amb l'anterior, el càlcul efectuat en el present pla econòmic i financer es resumeix en el següent quadre, amb el benentès que a la liquidació definitiva de l'exercici 2020 caldrà quantificar amb dades reals l'import a considerar efectivament quant al càlcul de la regla de la despesa:

Descripció	Projecció liquidació P2019	Estimació P2020	Impacte Ingressos
IBI de naturalesa urbana	651.376.000	674.515.900	23.139.900
Impost sobre vehicles tracció mecànica	54.054.000	57.810.200	3.756.200
Taxa de clavegueram	15.069.543	32.598.000	17.528.457
Taxa de grua i parany (I/D)	16.500.000	17.900.000	1.400.000
Taxes d'altres ocupacions via pública	2.630.000	5.808.000	3.178.000
TOTAL	739.629.543	788.632.100	49.002.557

En tot cas, qualsevol desviació de la projecció de despeses de l'exercici 2019 derivada d'una menor execució de la estimada suposaria un augment de la Capacitat de Finançament de l'exercici. Aquest augment de la capacitat de l'exercici (superàvit) es podria destinar, si es prorroga per l'exercici 2020 allò establert en la DA 6ª de la LOEPSF ("*Reglas especiales para el destino del superávit presupuestario*"), a inversions financerament sostenibles. Aquest possible augment de la despesa d'inversió no comptaria com a despesa computable als efectes del compliment de la regla de despesa.

El sostre de despesa computable previst en el present Pla econòmic financer per cada anualitat s'haurà d'ajustar a l'alça en el cas que es produeixi una variació del perímetre del sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona per la incorporació de noves entitats al mateix. En sentit contrari, i d'acord amb el Manual PEFEL 2, els imports dels ens que puguin ser donats de baixa en exercicis posteriors s'addicionaran als imports de l'ens principal.

PLA ECONÒMIC I FINANCER consolidat de l'Ajuntament de Barcelona 2019-2020.

Annex 1: Formulari PR-1.2 de sol·licitud a la Generalitat de Catalunya d'aprovació del Pla Econòmic i Financer 2019-2020, d'acord amb l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

Model PR-1.2 Previsions d'ingressos i despeses (Dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera)

Data d'aprovació: 31/10/2019 Òrgan: Consell Plenari

		Liquidació		
		Exercici	Exercici	Exercici
		2018	2019	2020
Estat d'ingressos				
1	Capítol 1	1.053.778.966	1.048.410.439	1.066.693.600
2	Capítol 2	76.885.528	98.985.215	83.415.516
3	Capítol 3	480.867.488	445.712.043	512.842.589
4	Capítol 4	1.154.555.249	1.160.073.445	1.235.722.771
5	Capítol 5	40.076.817	39.568.328	36.401.239
6	Ingressos corrents afectats a op. de capital (art.35, conceptes 396 i 397 i altres)	5.334.455	15.218.262	5.131.178
7	Ingressos per operacions corrents ajustats (1 + 2 + 3 + 5 + 6 - 4)	2.800.829.595	2.792.749.471	2.935.075.715
8	Capítol 6	4.431.242	8.870.877	103.687
9	Capítol 7	47.431.353	31.334.697	19.991.882
10	Capítol 8	0	73.369	1.887.434
11	Capítol 9	54.085.695	3.400.000	165.641.035

Estat de despeses				
12	Capítol 1	708.339.680	768.495.146	778.117.727
13	Capítol 2	1.022.951.568	1.075.533.630	1.098.253.230
14	Capítol 3	12.783.984	14.409.629	16.014.636
15	Capítol 4	618.795.001	598.925.773	613.960.201
16	Despeses per operacions corrents (12 + 13 + 14 + 15)	2.362.870.232	2.457.364.179	2.506.345.794
16bis	Capítol 5	0	0	0
17	Capítol 6	376.163.433	365.220.757	434.404.314
18	Capítol 7	53.620.794	8.703.454	8.703.454
19	Capítol 8	22.194.825	28.889.817	22.196.056
20	Capítol 9	51.622.739	59.268.056	84.944.979

Superàvit / dèficit no financer				
21.1	Superàvit (+) / dèficit (-) no financer (7 + 8 + 9 - 16 - 17 - 18)	65.372.185	1.666.655	5.717.722
21.2	Ajustaments	-60.985.886	2.079.558	-3.953.745
21.3	Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament (21.1 + 21.2)	4.386.298	3.746.213	1.763.976

Estat del romanent de tresoreria (nota 1)				
22.1	Romanent de tresoreria per a despeses generals	200.901.842		
22.2	Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (*)	200.422.037		

Deute viu

23	Deute viu a llarg termini	836.356.856	780.469.391	861.145.769
24	Deute viu a curt termini	948.719	1.000.000	1.000.000
25	Deute viu avalat a llarg termini	709.060	1.039.259	855.681
26	Deute viu avalat a curt termini	0	0	0

Regla de la despesa

27	Límit de la regla de la despesa	2.571.286.293	2.704.631.695	2.829.354.707
28	Despesa computable a efectes de la regla de la despesa	2.633.526.480	2.704.622.714	2.829.162.136
29	Compliment (+) / Incompliment (-) de la regla de la despesa (27-28)	-62.240.187	8.980	192.572

Estalvi corrent i resultat pressupostari (Nota 2)

30	Estalvi corrent (7 - 16)	437.959.363	320.167.029	423.598.744
31	Amortitzacions d'operacions de crèdit a llarg termini (20)	50.543.513	56.183.245	81.444.979
32	Estalvi corrent després d'amortitzacions (30 - 31)	387.415.850	263.983.785	342.153.765
33	Altres despeses i ingressos no recurrents (16bis+17+18+19 -4 -8 -9 -10 -11)	341.775.533	347.001.633	276.048.609
34	Resultat pressupostari (32 - 33)	45.640.317	-83.017.848	66.105.156
35	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op.corrents)	1.087.909		
36	Crèdits gastats finançats amb romanent de tresor.desp.grals. (op. de capital)	448.205		
37	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions corrents)	7.266.282		
38	Desviacions de finançament negatives de l'exercici (operacions de capital)	285.355		
39	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions corrents)	1.321.452		
40	Desviacions de finançament positives de l'exercici (operacions de capital)	29.982.772		
41	Resultat pressupostari ajustat (34 + 35 + 36 + 37 + 38 - 39 - 40)	23.423.843	-83.017.848	66.105.156

Ràtios financeres

42	Capacitat de retorn. Amortització anual [(32 + 35 + 37 - 39) / (7 - 39)] (%)	14,09%	9,50%	11,68%
43	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits a l/t [(30 + 35 + 37 - 39) / 23] (%)	53,21%	41,02%	49,19%
44	Capacitat de retorn. Deute viu per crèdits i avals a l/t [(30+35+37-39) / (23+25)] (%)	53,16%	40,97%	49,14%
45	Romanent de tresoreria [22 / (7 - 39)] (%)	7,18%	0,00%	0,00%
46	Volum de deute sobre ingressos corrents [(23 + 24 + 25 + 26) / 7] (%)	29,92%	28,02%	29,40%

(*) Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost.

Observacions

(Nota 1)

- S'ha inclòs la casella 16bis per incloure l'epígraf Fons de Contingència
- Les caselles 22.1 i 22.2 corresponen a les dades agregades de tots els ens amb comptabilitat pressupostària (Ens local, OAAA i Consorcis).

(Nota 2)

Les caselles 35 a 40 corresponen a dades individuals de l'Ajuntament de Barcelona. Es considera que l'efecte de la consolidació amb la resta d'ens és irrellevant. La casella 31 comprèn l'import de la casella 20 (capítol 9) menys el retorn de fiances a llarg termini, a fi de reflectir les amortitzacions financeres de l'exercici. La casella 33 inclou l'import corresponent al retorn de les fiances a llarg termini per tal de reflectir fidelment el resultat pressupostari.

El resultat pressupostari negatiu de l'exercici 2019 és conseqüència de la pressupostació dels ingressos tributaris en termes de caixa i no de drets liquidats (42,5M), i la no formalització de l'endeutament previst per l'exercici 2019 (56M).

Annex 2: Dades corresponents a l'exercici 2019

PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ PROJECCIÓ LIQUIDACIÓ 2019

Ajuntament de Barcelona

OAAA

IMI	IM d'Informàtica de Barcelona
IMEB	IM d'Educació de Barcelona
IMH	IM d'Hisenda de Barcelona
IMMB	IM de Mercats de Barcelona
IMPD	IM de Persones amb Discapacitat
IMPU	IM de Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida
IBE	Institut Barcelona Esports
IMSS	IM de Serveis Socials

EPE's

IMPJ	IM Parcs i Jardins de Barcelona
IMU	IM d'Urbanisme
ICUB	Institut de Cultura de Barcelona
FMVDR	IM Fundació Mies van der Rohe

ICB	Informació i Comunicació de Barcelona, SA
BA	Barcelona Activa, SA, SPM
BAGUR	SM Barcelona Gestió Urbanística, SA
BCA	Barcelona Cicle de l'Aigua, SA
BIMSA	Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA
FC	Foment de Ciutat, SA
CdB	Cementiris de Barcelona, SA
TERSA	Tractament i Selecció de Residus, SA
SEMESA	Selectives Metropolitanas SA
SIRESA	Solucions Integrals per als Residus, SA
BR	Barcelona Regional

Consortis i Fundacions

AEUB	Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona
ALEB	Agència Local d'Energia de Barcelona
CB	Consorti del Besòs
CBB	Consorti de les Biblioteques de Barcelona
CCIB	Consorti del Campus Interuniversitari Diagonal - Besòs
CIIA	Institut d'Infància i Adolescència
CMF	Consorti del Mercat de les Flors / Centre de les Arts de Moviment
LOCALRET	Consorti Localret
CMCNB	Consorti Museu de Ciències Naturals
MACBA	Museu d'art contemporani de Barcelona
CAIO	Consorti de l'Auditori i l'Orquestra
FMIR	Fundació Julio Muñoz Ramonet
FPBC	Fundació Barcelona Cultura
FPNOB	Fundació Privada per la Navegació Oceànica Barcelona
FPIS	Fundació Carles Pi i Sunyer d'estudis autonòmics i locals
FMWCF	F. Barcelona Mobile World Capital Foundation
FBITHABITAT	Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat
AICE	Asociación Red Internacional de Ciudades Educadoras
Red juderias	Red de Juderías de España Caminos de Sefarad
CBMWC	Consorti Barcelona Mobile World Capital
FCAC	Fundació Casa Amèrica Catalunya
COFUCB2004	Consorti Organitzador Forum Universal Cultures de Barcelona 2004

ESTAT D'INGRESSOS CONSOLIDATS: PROJECCIÓ LIQUIDACIÓ 2019

Projecció Liquidació 2019	Total	Impostos directes	Impostos indirectes	Taxes i altres ingressos	Transferències corrents	Ingressos patrimonials	Venda d'inversions	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers	Contribucions especials i quotes d'urbanització
AB	2.604.803.228	1.048.410.439	98.985.215	286.518.138	1.097.040.227	34.437.993	8.868.330	27.142.886	0	3.400.000	13.823.952
Total OOAALL	494.944.266	0	0	33.060.354	424.902.090	2.790.520	0	34.191.302	0	0	0
Total EPE	197.728.278	0	0	21.325.739	173.059.257	35.940	0	3.307.342	0	0	0
Total SSMM	239.388.165	0	0	136.478.667	99.392.173	1.396.178	0	2.047.779	73.369	0	0
Total Consorcis, fundacions i altres	105.517.192	0	0	18.308.685	85.247.333	1.108.856	235.418	616.899	0	0	1.394.310
Total Ingressos	3.642.381.129	1.048.410.439	98.985.215	495.691.582	1.879.641.079	39.769.488	9.103.748	67.306.208	73.369	3.400.000	15.218.262
Ajustos i eliminacions											
Total AB	231.744	0	0	134.033	97.551	160	0	0	0	0	0
Total OOAALL	445.549.211	0	0	800.362	414.523.030	0	0	30.225.819	0	0	0
Total EPE	177.163.831	0	0	1.390.254	172.466.235	0	0	3.307.342	0	0	0
Total SSMM	132.219.896	0	0	47.632.829	82.539.288	0	0	2.047.779	0	0	0
Total Consorcis, fundacions i altres	50.788.033	0	0	22.061	49.941.530	201.000	232.871	390.571	0	0	0
Total Ajustos i eliminacions	805.952.715	0	0	49.979.539	719.567.634	201.160	232.871	35.971.511	0	0	0
Pressupost consolidat	2.836.428.414	1.048.410.439	98.985.215	445.712.043	1.160.073.445	39.568.328	8.870.877	31.334.697	73.369	3.400.000	15.218.262

Ajuntament de Barcelona

Projecció Liquidació 2019	Total	Impostos directes	Impostos indirectes	Taxes i altres ingressos	Transferències corrents	Ingressos patrimonials	Venda d'inversions	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers	Contribucions especials i quotes d'urbanització
AB	2.604.803.228	1.048.410.439	98.985.215	286.518.138	1.097.040.227	34.437.993	8.868.330	27.142.886	0	3.400.000	13.823.952
Total AB	2.604.803.228	1.048.410.439	98.985.215	286.518.138	1.097.040.227	34.437.993	8.868.330	27.142.886	0	3.400.000	13.823.952
Ajustos i eliminacions											
IMI	7.000			7.000							
IMEB	12.331			331	12.000						
IMH	11.648			11.648							
IMU	5.000			5.000							
IMMB	2.622			746	1.876						
IMPD	1.200			1.200							
IMPU	4.500				4.500						
IBE	27.652			15.000	12.652						
IMSS	24.431			5.731	18.700						
IMPJ	0										
ICUB	590			590							
FMVDR	6.031			6.031							
ICB	5.970			5.970							
BA	12.500			12.500							
BAGUR	0										
BCA	12.063			12.063							
BIMSA	0										
FC	10.000			10.000							
CdB	0										
TERSA	0										
SEMESA	0										
SIRESA	0										
BR	0										
AEUB	0										
ALEB	2.094			2.094							
CB	0										
CBB	47.823				47.823						
CCIB	2.420			2.420							
CIIA	3.449			3.449							
CMF	446			446							
LOCALRET	3.449			3.449							
CMCNB	0										
MACBA	160					160					
CAIO	0										
FMIR	0										
FPBC	2.815			2.815							
FPNOB	0										
FPIS	15.749			15.749							
FMWCF	9.801			9.801							
FBITHABITAT	0										
AICE	0										
Red juderías	0										
CBMWC	0										
FCAC	0										
COFUCB2004	0										
Total AB	231.744	0	0	134.033	97.551	160	0	0	0	0	0

Organismes Autònoms Locals

Projecció Liquidació 2019	Total	Impostos directes	Impostos indirectes	Taxes i altres ingressos	Transferències corrents	Ingressos patrimonials	Venda d'inversions	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers	Contribucions especials i quotes d'urbanització
IMI	70.340.761			1.383.976	57.287.120	0		11.669.664	0	0	
IMEB	72.718.905			17.456.342	55.262.564	0	0	0	0	0	
IMH	30.832.890			53.013	29.404.028	0	0	1.375.849	0	0	
IMMB	26.186.327			12.257.156	2.439.947	0		11.489.224	0	0	
IMPD	12.137.936			14.266	12.103.670	0	0	20.000	0	0	
IMPU	9.751.381			1.035.866	8.715.514	0	0	0	0	0	
IBE	31.238.360			409.735	22.248.986	2.775.000		5.804.639	0	0	
IMSS	241.737.707			450.000	237.440.261	15.520		3.831.927	0	0	
Total OOAALL	494.944.266	0	0	33.060.354	424.902.090	2.790.520	0	34.191.302	0	0	0
Ajustos i eliminacions											
IMI	69.284.198			680.572	56.933.962		0	11.669.664			
IMEB	55.264.064			1.500	55.262.564						
IMH	30.832.890			53.013	29.404.028			1.375.849			
IMMB	9.940.013				2.396.272			7.543.741			
IMPD	10.414.206				10.414.206						
IMPU	7.901.172			277	7.900.895						
IBE	27.888.335				22.083.696			5.804.639			
IMSS	234.024.333			65.000	230.127.407			3.831.927			
Total OOAALL	445.549.211	0	0	800.362	414.523.030	0	0	30.225.819	0	0	0

Entitats públiques empresarials

Projecció Liquidació 2019	Total	Impostos directes	Impostos indirectes	Taxes i altres ingressos	Transferències corrents	Ingressos patrimonials	Venda d'inversions	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers	Contribucions especials i quotes d'urbanització
IMPJ	60.368.783			9.796.047	50.572.736						
ICUB	127.321.847			9.037.363	114.975.642	1.500	0	3.307.342	0	0	
IMU	7.939.648			1.670.000	6.269.648	0	0	0	0	0	
FMVDR	2.097.999			822.328	1.241.231	34.440	0	0	0	0	
Total EPEs	197.728.278	0	0	21.325.739	173.059.257	35.940	0	3.307.342	0	0	0
Ajustos i eliminacions											
IMPJ	50.591.550			18.814	50.572.736						
ICUB	119.004.424			721.439	114.975.642			3.307.342			
IMU	6.919.648			650.000	6.269.648						
FMVDR	648.209			648.209	648.209						
Total EPEs	177.163.831	0	0	1.390.254	172.466.235	0	0	3.307.342	0	0	0

Societats mercantils

Projecció Liquidació 2019	Total	Impostos directes	Impostos indirectes	Taxes i altres ingressos	Transferències corrents	Ingressos patrimonials	Venda d'inversions	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers	Contribucions especials i quotes d'urbanització
ICB	17.112.415			319.300	16.475.000	0	0	318.115	0	0	
BA	58.956.281			1.246.409	55.980.109	100	0	1.729.664	0	0	
BAGUR	0										
BCA	6.684.000			1.447.000	5.237.000	0	0	0	0	0	
BIMSA	6.480.679			303.564	6.175.137	1.978	0	0	0	0	
FC	10.293.659			30.000	10.263.459	200	0	0	0	0	
CdB	15.537.677			15.536.577	0	1.100	0	0	0	0	
TERSA	98.558.404			97.165.604	0	1.392.800	0	0	0	0	
SEMESA	8.393.162			8.393.162	0	0	0	0	0	0	
SIRESA	11.324.951			11.324.951	0	0	0	0	0	0	
BR	6.046.937			712.100	5.261.468	0	0	0	73.369	0	
Total SSMM	239.388.165	0	0	136.478.667	99.392.173	1.396.178	0	2.047.779	73.369	0	0
Ajustos i eliminacions											
ICB	16.793.115				16.475.000			318.115			
BA	41.768.456			100	40.038.692			1.729.664			
BAGUR	0										
BCA	5.352.010			115.010	5.237.000						
BIMSA	6.175.137				6.175.137						
FC	10.263.459				10.263.459						
CdB	770			770							
TERSA	29.425.909			29.425.909							
SEMESA	7.687.860			7.687.860							
SIRESA	10.403.181			10.403.181							
BR	4.350.000				4.350.000						
Total SSMM	132.219.896	0	0	47.632.829	82.539.288	0	0	2.047.779	0	0	0

Consorticis, fundacions i altres

Projecció Liquidació 2019	Total	Impostos directes	Impostos indirectes	Taxes i altres ingressos	Transferències corrents	Ingressos patrimonials	Venda d'inversions	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers	Contribucions especials i quotes d'urbanització
AEUB	1.449.983			610.773	839.210	0	0	0	0	0	
ALEB	1.297.544			0	1.064.672	0	232.871	0	0	0	
CB	5.397.127			2.430.088	1.980.039	887.000	0	100.000	0	0	1.394.310
CBB	21.675.019			86.418	21.484.001	0	0	104.600	0	0	
CCIB	181.501			0	181.501	0	0	0	0	0	
CIIA	47.883			0	47.883	0	0	0	0	0	
CMF	4.879.734			712.622	4.105.106	62.006	0	0	0	0	
LOCALRET	1.420.131			120.805	1.299.325	0	0	0	0	0	
CMCNB	8.696.537			284.000	8.156.845	5.000	0	250.693	0	0	
MACBA	11.748.265			2.551.552	8.980.907	54.200	0	161.607	0	0	
CAIO	23.090.900			8.285.351	14.705.549	100.000	0	0	0	0	
FMIR	612.500			0	611.434	0	1.066	0	0	0	
FPBC	774.770			696.620	78.000	150	0	0	0	0	
FPNOB	1.207.766			207.766	1.000.000	0	0	0	0	0	
FPIS	691.965			135.965	556.000	0	0	0	0	0	
FMWCF	19.526.806			1.215.364	18.309.961	0	1.481	0	0	0	
FBITHABITAT	1.352.867			411.667	941.200	0	0	0	0	0	
AICE	293.200			210.000	83.200	0	0	0	0	0	
Red juderías	269.000			246.500	22.500	0	0	0	0	0	
CBMWC	0			0	0	0	0	0	0	0	
FCAC	903.695			103.195	800.000	500	0	0	0	0	
COFUCB2004	0			0	0	0	0	0	0	0	
Total CC, FF i altres	105.517.192	0	0	18.308.685	85.247.333	1.108.856	235.418	616.899	0	0	1.394.310
Ajustos i eliminacions											
AEUB	217.102				217.102						
ALEB	1.267.193				1.034.321		232.871				
CB	1.689.595				1.388.595	201.000		100.000			
CBB	14.972.696				14.972.818			-122			
CCIB	89.455				89.455						
CIIA	59.164				59.164						
CMF	2.656.086			3.296	2.652.790						
LOCALRET	189.635				189.635						
CMCNB	8.050.760			1.463	7.798.605			250.693			
MACBA	4.414.396			3.201	4.411.195						
CAIO	8.986.985			14.101	8.932.884			40.000			
FMIR	532.266				532.266						
FPBC	0										
FPNOB	998.800				998.800						
FPIS	217.000				217.000						
FMWCF	5.000.000				5.000.000						
FBITHABITAT	941.200				941.200						
AICE	83.200				83.200						
Red juderías	22.500				22.500						
CBMWC	0										
FCAC	400.000				400.000						
COFUCB2004	0										
Total CC, FF i altres	50.788.033	0	0	22.061	49.941.530	201.000	232.871	390.571	0	0	0

ESTAT DE DESPESES CONSOLIDADES: PROJECCIÓ LIQUIDACIÓ 2019

Projecció Liquidació 2019	Total	Despeses de personal	Compres de béns i serveis	Despeses financeres	Transferències corrents	Fons de Contingència	Inversions reals	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers
AB	2.688.057.909	428.477.852	579.794.789	13.687.772	1.218.630.262	0	341.217.360	18.092.001	28.889.817	59.268.056
Total OOAALL	492.933.471	147.882.254	248.239.089	60.048	63.421.799	0	33.174.919	155.363	0	0
Total EPE	197.416.021	64.791.016	93.547.042	0	37.940.625	0	560.400	576.938	0	0
Total SSMM	236.827.538	77.837.240	150.115.746	606.983	0	0	8.267.568	0	0	0
Total Consorcis, fundacions i altres	110.164.038	49.506.784	51.791.470	54.826	727.607	0	8.083.351	0	0	0
Total Despeses	3.725.398.977	768.495.146	1.123.488.137	14.409.629	1.320.720.293	0	391.303.598	18.824.302	28.889.817	59.268.056
Ajustos i eliminacions										
Total AB	731.517.407	0	17.578.120	0	678.025.476	0	26.082.842	9.830.970	0	0
Total OOAALL	9.268.910	0	3.172.930	0	6.095.980	0	0	0	0	0
Total EPE	39.856.040	0	1.986.544	0	37.579.617	0	0	289.878	0	0
Total SSMM	24.462.291	0	24.462.291	0	0	0	0	0	0	0
Total Consorcis, fundacions i altres	848.067	0	754.621	0	93.446	0	0	0	0	0
Total Ajustos i eliminacions	805.952.715	0	47.954.506	0	721.794.520	0	26.082.842	10.120.847,86	0	0
Pressupost consolidat	2.919.446.262	768.495.146	1.075.533.630	14.409.629	598.925.773	0	365.220.757	8.703.454	28.889.817	59.268.056

Ajuntament de Barcelona

Projecció Liquidació 2019	Total	Despeses de personal	Compres de béns i serveis	Despeses financeres	Transferències corrents	Fons de Contingència	Inversions reals	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers
AB	2.688.057.909	428.477.852	579.794.789	13.687.772	1.218.630.262	0	341.217.360	18.092.001	28.889.817	59.268.056
Total AB	2.688.057.909	428.477.852	579.794.789	13.687.772	1.218.630.262	0	341.217.360	18.092.001	28.889.817	59.268.056
Ajustos i eliminacions										
IMI	62.614.486				50.944.822		11.669.664			
IMEB	55.262.564				55.262.564					
IMH	30.832.890		53.013		29.404.028			1.375.849		
IMU	6.269.648				6.269.648					
IMMB	9.940.013				2.396.272		7.543.741			
IMPD	10.346.706				10.346.706					
IMPU	7.900.895				7.900.895					
IBE	27.888.335				22.083.696		2.804.639	3.000.000		
IMSS	234.024.333		65.000		230.127.407		3.831.927			
IMPJ	50.687.746		115.010		50.572.736					
ICUB	118.292.679		9.695		114.975.642			3.307.342		
FMVDR	648.209				648.209					
ICB	16.793.115				16.475.000			318.115		
BA	41.768.456		100		40.038.692			1.729.664		
BAGUR	0									
BCA	5.237.000				5.237.000					
BIMSA	6.175.137				6.175.137					
FC	10.263.459				10.263.459					
CdB	0									
TERSA	17.326.036		17.326.036							
SEMESA	0									
SIRESA	2.047.866				2.047.866					
BR	4.350.000				4.350.000					
AEUB	217.102				217.102					
ALEB	1.267.193				1.034.321		232.871			
CB	1.659.595				1.559.595			100.000		
CBB	1.263.168				1.263.168					
CCIB	85.332				85.332					
CIIA	52.264				52.264					
CMF	61.561		1.621		59.940					
LOCALRET	189.635				189.635					
CMCNB	101.754		1.463		100.291					
MACBA	1.400		1.400							
CAIO	286.131		4.782		281.349					
FMIR	0									
FPBC	0									
FPNOB	998.800				998.800					
FPIS	217.000				217.000					
FMWCF	5.000.000				5.000.000					
FBITHABITAT	941.200				941.200					
AICE	83.200				83.200					
Red juderies	22.500				22.500					
CBMWC	0									
FCAC	400.000				400.000					
COFUCB2004	0									
Total AB	731.517.407	0	17.578.120	0	678.025.476	0	26.082.842	9.830.970	0	0

Organismes Autònoms Locals

Projecció Liquidació 2019	Total	Despeses de personal	Compres de béns i serveis	Despeses financeres	Transferències corrents	Fons de contingència	Inversions reals	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers
IMI	70.065.144	15.989.474	42.190.979	23.057	87.200	0	11.774.432	0	0	0
IMEB	72.785.376	51.097.058	18.789.921	36.291	2.749.825	0	112.282	0	0	0
IMH	30.566.535	15.472.131	9.144.983	0	4.573.573	0	1.375.848	0	0	0
IMMB	26.055.776	4.220.471	9.513.828	0	693.096	0	11.628.381	0	0	0
IMPD	12.829.583	3.904.723	2.397.412	700	6.506.748	0	20.000	0	0	0
IMPU	9.897.712	2.237.295	1.714.163	0	4.592.254	0	1.354.000	0	0	0
IBE	29.138.614	3.189.935	7.365.488	0	15.369.780	0	3.058.049	155.363	0	0
IMSS	241.594.731	51.771.168	157.122.314	0	28.849.322	0	3.851.927	0	0	0
Total OOAALL	492.933.471	147.882.254	248.239.089	60.048	63.421.799	0	33.174.919	155.363	0	0
Ajustos i eliminacions										
IMI	367.000		367.000							
IMEB	372.628		37.428		335.199					
IMH	4.688.429		132.148		4.556.281					
IMMB	1.428.126		1.260.250		167.876					
IMPD	93.200		22.200		71.000					
IMPU	29.500		25.000		4.500					
IBE	1.332.824		1.320.172		12.652					
IMSS	957.204		8.732		948.472					
Total OOAALL	9.268.910	0	3.172.930	0	6.095.980	0	0	0	0	0

Consorcis, fundacions i altres

Projecció Liquidació 2019	Total	Despeses de personal	Compres de béns i serveis	Despeses financeres	Transferències corrents	Fons de contingència	Inversions reals	Transferències de capital	Actius financers	Passius financers
AEUB	1.598.248	1.186.298	387.350	600	10.000		14.000		0	0
ALEB	1.270.375	549.590	445.913	0	42.000		232.871		0	0
CB	7.357.254	732.120	1.566.270	2	435.538		4.623.324		0	0
CBB	22.115.621	19.266.844	1.911.626	0	70.273		866.878		0	0
CCIB	179.196	0	71.196	0	108.000		0		0	0
CIIA	50.069	21.903	27.515	651	0		0		0	0
CMF	5.339.547	1.705.149	3.189.522	0	22.000		422.876		0	0
LOCALRET	1.458.356	1.129.151	327.005	200	0	0	2.000		0	0
CMCNB	8.927.391	3.456.229	5.357.487	0	12.981		100.694		0	0
MACBA	13.106.427	4.417.983	7.701.017	19.000	15.415		953.013		0	0
CAIO	23.251.957	12.388.679	10.502.993	0	11.400		348.885		0	0
FMIR	523.257	0	523.257	0	0		0		0	0
FPBC	754.642	0	754.742	-100	0		0		0	0
FPNOB	964.143	366.771	540.919	35	0		56.418		0	0
FPIS	688.919	482.011	191.955	0	0		14.954		0	0
FMWCF	19.610.577	2.835.687	16.744.890	30.000	0		0		0	0
FBITHABITAT	1.349.755	330.634	696.605	0	0		322.516		0	0
AICE	282.700	40.500	241.700	500	0		0		0	0
Red juderies	329.000	49.000	280.000	0	0		0		0	0
CBMWC	0									
FCAC	1.006.605	548.236	329.509	3.938			124.923			
COFUCB2004	0									
Total CC, FF i altres	110.164.038	49.506.784	51.791.470	54.826	727.607	0	8.083.351	0	0	0
Ajustos i eliminacions										
AEUB	0									
ALEB	2.094		2.094							
CB	4.123				4.123					
CBB	56.903				56.903					
CCIB	32.420				32.420					
CIIA	3.449		3.449							
CMF	82.135		82.135							
LOCALRET	3.449		3.449							
CMCNB	1.815		1.815							
MACBA	1.815		1.815							
CAIO	1.500		1.500							
FMIR	0									
FPBC	632.815		632.815							
FPNOB	0									
FPIS	15.749		15.749							
FMWCF	9.801		9.801							
FBITHABITAT	0									
AICE	0									
Red juderies	0									
CBMWC	0									
FCAC	0									
COFUCB2004	0									
Total CC, FF i altres	848.067	0	754.621	0	93.446	0	0	0	0	0

CAPACITAT / (NECESSITAT) DE FINANÇAMENT (CNF): PROJECCIÓ LIQUIDACIÓ 2019

Projecció Liquidació 2019	Total	Ingressos no financers bruts	Ajustaments consolidació INF	Ingressos no financers	Despeses no financers brutes	Ajustaments consolidació DNF	Despeses no financeres
AB	732.788.854	2.601.403.228	-231.744	2.601.171.484	2.599.900.037	-731.517.407	1.868.382.630
IMI	-68.641.581	70.340.761	-69.284.198	1.056.562	70.065.144	-367.000	69.698.144
IMEB	-54.957.907	72.718.905	-55.264.064	17.454.842	72.785.376	-372.628	72.412.749
IMH	-25.878.106	30.832.890	-30.832.890	0	30.566.535	-4.688.429	25.878.106
IMMB	-8.381.336	26.186.327	-9.940.013	16.246.314	26.055.776	-1.428.126	24.627.650
IMPD	-11.012.653	12.137.936	-10.414.206	1.723.730	12.829.583	-93.200	12.736.383
IMPU	-8.018.003	9.751.381	-7.901.172	1.850.209	9.897.712	-29.500	9.868.212
IBE	-24.455.765	31.238.360	-27.888.335	3.350.025	29.138.614	-1.332.824	27.805.790
IMSS	-232.924.154	241.737.707	-234.024.333	7.713.374	241.594.731	-957.204	240.637.527
IMPJ	-49.867.562	60.368.783	-50.591.550	9.777.233	60.271.119	-626.324	59.644.795
ICUB	-79.759.551	127.321.847	-119.004.424	8.317.424	127.199.454	-39.122.479	88.076.975
IMU	-6.780.785	7.939.648	-6.919.648	1.020.000	7.889.025	-88.240	7.800.785
FMVDR	-587.637	2.097.999	-648.209	1.449.790	2.056.423	-18.996	2.037.427
ICB	-17.005.455	17.112.415	-16.793.115	319.300	17.507.193	-182.438	17.324.755
BA	-41.055.970	58.956.281	-41.768.456	17.187.825	58.682.986	-439.190	58.243.795
BAGUR	0	0	0	0	0	0	0
	-5.298.483	6.684.000	-5.352.010	1.331.990	6.668.536	-38.063	6.630.473
BIMSA	-5.523.605	6.480.679	-6.175.137	305.542	6.488.763	-659.616	5.829.147
FC	-10.119.509	10.293.659	-10.263.459	30.200	10.240.358	-90.649	10.149.709
CdB	1.123.304	15.537.677	-770	15.536.907	14.413.603	0	14.413.603
TERSA	-12.491.215	98.558.404	-29.425.909	69.132.495	97.660.484	-16.036.775	81.623.709
SEMESA	-3.989.573	8.393.162	-7.687.860	705.302	7.864.146	-3.169.270	4.694.876
SIRESA	-6.642.089	11.324.951	-10.403.181	921.770	11.410.149	-3.846.290	7.563.860
BR	-4.267.752	5.973.568	-4.350.000	1.623.568	5.891.320	0	5.891.320
AEUB	-365.367	1.449.983	-217.102	1.232.882	1.598.248	0	1.598.248
ALEB	-1.237.930	1.297.544	-1.267.193	30.351	1.270.375	-2.094	1.268.281
CB	-3.645.600	5.397.127	-1.689.595	3.707.531	7.357.254	-4.123	7.353.131
CBB	-15.356.395	21.675.019	-14.972.696	6.702.322	22.115.621	-56.903	22.058.718
CCIB	-54.730	181.501	-89.455	92.046	179.196	-32.420	146.776
CIiA	-57.902	47.883	-59.164	-11.281	50.069	-3.449	46.620
CMF	-3.033.764	4.879.734	-2.656.086	2.223.648	5.339.547	-82.135	5.257.412
LOCALRET	-224.412	1.420.131	-189.635	1.230.496	1.458.356	-3.449	1.454.908
CMCNB	-8.279.799	8.696.537	-8.050.760	645.777	8.927.391	-1.815	8.925.576
MACBA	-5.770.743	11.748.265	-4.414.396	7.333.869	13.106.427	-1.815	13.104.612
CAIO	-9.146.542	23.090.900	-8.986.985	14.103.915	23.251.957	-1.500	23.250.457
FMIR	-443.023	612.500	-532.266	80.234	523.257	0	523.257
FPBC	652.943	774.770	0	774.770	754.642	-632.815	121.827
FPNOB	-755.176	1.207.766	-998.800	208.966	964.143	0	964.143
FPIS	-198.205	691.965	-217.000	474.965	688.919	-15.749	673.170
FMWCF	-5.073.970	19.526.806	-5.000.000	14.526.806	19.610.577	-9.801	19.600.776
FBITHABITAT	-938.088	1.352.867	-941.200	411.667	1.349.755	0	1.349.755
AICE	-72.700	293.200	-83.200	210.000	282.700	0	282.700
Red juderías	-82.500	269.000	-22.500	246.500	329.000	0	329.000
CBMWC	0	0	0	0	0	0	0
FCAC	-502.910	903.695	-400.000	503.695	1.006.605	0	1.006.605
COFUCB2004	0	0	0	0	0	0	0
Total AB	1.666.655	3.638.907.760	-805.952.715	2.832.955.045	3.637.241.105	-805.952.715	2.831.288.390

Ajustaments SEC	2.079.558
CNF	3.746.213

DESPESA COMPUTABLE: PROJECCIÓ LIQUIDACIÓ 2019

Projecció Liquidació 2019	Despeses no financers brutes	Ajustaments consolidació DNF	Despeses no financeres	Despeses capítol 3	Capítols 1 a 7 excepte 3	Ajustaments usos no financers	Usos no financers	Despeses finançades amb fons finalistes	Despesa computable
AB	2.599.900.037	-731.517.407	1.868.382.630	13.687.772	1.854.694.858	4.830.688	1.859.525.546	-96.735.280	1.762.790.266
IMI	70.065.144	-367.000	69.698.144	23.057	69.675.086	20.000	69.695.086	-450.000	69.245.086
IMEB	72.785.376	-372.628	72.412.749	36.291	72.376.458	0	72.376.458	0	72.376.458
IMH	30.566.535	-4.688.429	25.878.106	0	25.878.106	0	25.878.106	0	25.878.106
IMMB	26.055.776	-1.428.126	24.627.650	0	24.627.650	5.081	24.632.731	0	24.632.731
IMPD	12.829.583	-93.200	12.736.383	700	12.735.683	0	12.735.683	-817.924	11.917.759
IMPU	9.897.712	-29.500	9.868.212	0	9.868.212	0	9.868.212	-814.619	9.053.592
IBE	29.138.614	-1.332.824	27.805.790	0	27.805.790	0	27.805.790	-260.580	27.545.210
IMSS	241.594.731	-957.204	240.637.527	0	240.637.527	0	240.637.527	-1.606.409	239.031.118
IMPJ	60.271.119	-626.324	59.644.795	0	59.644.795	0	59.644.795	0	59.644.795
ICUB	127.199.454	-39.122.479	88.076.975	0	88.076.975	0	88.076.975	-250.000	87.826.975
IMU	7.889.025	-88.240	7.800.785	0	7.800.785	0	7.800.785	0	7.800.785
FMVDR	2.056.423	-18.996	2.037.427	0	2.037.427	0	2.037.427	-252.350	1.785.077
ICB	17.507.193	-182.438	17.324.755	0	17.324.755	0	17.324.755	0	17.324.755
BA	58.682.986	-439.190	58.243.795	116.944	58.126.851	0	58.126.851	-14.643.267	43.483.584
BAGUR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
BCA	6.668.536	-38.063	6.630.473	0	6.630.473	0	6.630.473	0	6.630.473
BIMSA	6.488.763	-659.616	5.829.147	90.000	5.739.147	0	5.739.147	0	5.739.147
FC	10.240.358	-90.649	10.149.709	0	10.149.709	0	10.149.709	0	10.149.709
CdB	14.413.603	0	14.413.603	400.039	14.013.564	0	14.013.564	0	14.013.564
TERSA	97.660.484	-16.036.775	81.623.709	0	81.623.709	0	81.623.709	0	81.623.709
SEMESA	7.864.146	-3.169.270	4.694.876	0	4.694.876	0	4.694.876	0	4.694.876
SIRESA	11.410.149	-3.846.290	7.563.860	0	7.563.860	0	7.563.860	0	7.563.860
BR	5.891.320	0	5.891.320	0	5.891.320	0	5.891.320	0	5.891.320
AEUB	1.598.248	0	1.598.248	600	1.597.648	0	1.597.648	-592.050	1.005.598
ALEB	1.270.375	-2.094	1.268.281	0	1.268.281	0	1.268.281	0	1.268.281
CB	7.357.254	-4.123	7.353.131	2	7.353.129	0	7.353.129	0	7.353.129
CBB	22.115.621	-56.903	22.058.718	0	22.058.718	0	22.058.718	-169.360	21.889.358
CCIB	179.196	-32.420	146.776	0	146.776	0	146.776	0	146.776
CIII A	50.069	-3.449	46.620	651	45.970	0	45.970	0	45.970
CMF	5.339.547	-82.135	5.257.412	0	5.257.412	0	5.257.412	-33.684	5.223.728
LOCALRET	1.458.356	-3.449	1.454.908	200	1.454.708	0	1.454.708	-172.304	1.282.404
CMCNB	8.927.391	-1.815	8.925.576	0	8.925.576	0	8.925.576	-199.822	8.725.754
MACBA	13.106.427	-1.815	13.104.612	19.000	13.085.612	0	13.085.612	-51.820	13.033.792
CAIO	23.251.957	-1.500	23.250.457	0	23.250.457	0	23.250.457	-143.000	23.107.457
FMIR	523.257	0	523.257	0	523.257	-1.066	522.191	0	522.191
FPBC	754.642	-632.815	121.827	-100	121.927	0	121.927	0	121.927
FPNOB	964.143	0	964.143	35	964.108	0	964.108	0	964.108
FPIS	688.919	-15.749	673.170	0	673.170	0	673.170	0	673.170
FMWCF	19.610.577	-9.801	19.600.776	30.000	19.570.776	-1.481	19.569.294	0	19.569.294
FBITHABITAT	1.349.755	0	1.349.755	0	1.349.755	0	1.349.755	0	1.349.755
AICE	282.700	0	282.700	500	282.200	0	282.200	83.200	365.400
Red juderías	329.000	0	329.000	0	329.000	0	329.000	0	329.000
CBMWC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
FCAC	1.006.605	0	1.006.605	3.938	1.002.667	0	1.002.667	0	1.002.667
COFUCB2004	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total AB	3.637.241.105	-805.952.715	2.831.288.390	14.409.629	2.816.878.760	4.853.223	2.821.731.983	-117.109.269	2.704.622.714

Projecció Liquidació 2019	Unión Europea	Estado	Comunidad Autónoma	Diputaciones	Otras Administraciones Públicas	Total
AB	-8.546.951		-67.468.259	-19.300.070	-1.420.000	-96.735.280
IMI	-450.000					-450.000
IMEB						0
IMH						0
IMU						0
IMMB						0
IMPD			-817.924			-817.924
IMPU			-814.619			-814.619
IBE				-260.580		-260.580
IMSS			-1.166.292	-440.118		-1.606.409
IMPJ						0
ICUB			-250.000			-250.000
FMVDR	-142.350	-60.000	-50.000			-252.350
ICB						0
BA	-946.460		-11.184.181		-2.512.626	-14.643.267
BAGUR						0
BCA						0
BIMSA						0
FC						0
CdB						0
TERSA						0
SEMESA						0
SIRESA						0
BR						0
AEUB	-572.050		-20.000			-592.050
ALEB						0
CB						0
CBB			-130.600	-11.420	-27.340	-169.360
CCIB						0
CIII A						0
CMF	-33.684					-33.684
LOCALRET				-172.304		-172.304
CMCNB		-49.822	-150.000			-199.822
MACBA	-51.820					-51.820
CAIO	-143.000					-143.000
FMIR						0
FPBC						0
FPNOB						0
FPIS						0
FMWCF						0
FBITHABITAT						0
AICE					83.200	83.200
Red juderías						0
CBMWC						0
FCAC						0
COFUCB2004						0
	-10.886.314	-109.822	-82.051.875	-20.184.492	-3.876.766	-117.109.269