



**Ajuntament
de Barcelona**

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

PRESSUPOST 2024

Setembre 2023



ÍNDEX

1. PRESSUPOST 2024	3
2. MEMÒRIA 2024	7
OBJECTIUS I ACTUACIONS 2024.....	8
BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES	11
MEMÒRIA EXPLICATIVA SOBRE L'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2024.....	12
3. ANNEX DE PERSONAL	19
PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2024	20
INFORME DE LA DIRECCIÓ DE RECURSOS HUMANS DE L'AJUNTAMENT	21
PLANTILLA PREVISTA AL FINALITZAR ELS EXERCICIS 2023 i 2024.....	22
IMPORT MASSA SALARIAL DEL PERSONAL LABORAL	22
RELACIÓ VALORADA DELS LLOCS DE TREBALL	23
4. ESTAT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022	24
ESTAT LIQUIDACIÓ INGRESSOS 2022.....	25
ESTAT LIQUIDACIÓ DESPESES 2022.....	26
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2022	27
ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 2022.....	28
5. ESTATS EXECUCIÓ 1r. SEMESTRE 2023	29
ESTAT EXECUCIÓ INGRESSOS 1r. SEMESTRE 2023	30
ESTAT EXECUCIÓ DESPESES 1r. SEMESTRE 2023	31
6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	32
BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2024.....	33



1. PRESSUPOST 2024



PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024
(Expressat en euros)

CODI PROGRAMA: 93211 GESTIÓ TRIBUTÀRIA
CODI ORGÀNIC: 0701 GERÈNCIA DE PRESSUPOSTOS I HISENDA

Article	Descripció	A	B	C	DIFERÈNCIA (C-A)	% VARIACIÓ
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024		
38	REINTEGRAMENTS	0	2.127	0		
39	ALTRES INGRESSOS	1.000	1.436	0		
CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS		1.000	3.563	0	-1.000	-100,00%
40	DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL	35.441.834	33.841.834	35.600.339		
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		35.441.834	33.841.834	35.600.339	158.506	0,45%
61	DE LES ALTRES INVERSIONS REALS	0	23.350	0		
CAP. 6. INVERSIONS REALS		0	23.350	0	0	-
70	DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL	74.584	51.234	0		
CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		74.584	51.234	0	-74.584	-100,00%
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		35.517.418	33.919.981	35.600.339	82.922	0,23%

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA (C-A)	% VARIACIÓ
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024		
CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS		1.000	3.563	0	-1.000	-100,00%
38900	Altres reintegraments d'operacions corrents	0	2.127	0	0	
39980	Reintegrament fotocopiadora	1.000	1.000	0	-1.000	
39981	Costes	0	0	0	0	
39999	Altres ingressos diversos	0	436	0	0	
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		35.441.834	33.841.834	35.600.339	158.506	0,45%
40000	Transferència corrent Ajuntament	35.441.834	33.841.834	35.600.339	158.506	
CAP. 6. INVERSIONS REALS		0	23.350	0	0	-
61901	Inversions per compte de l'Ajuntament	0	23.350	0	0	
CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		74.584	51.234	0	-74.584	-100,00%
70000	Transferència de capital Ajuntament	74.584	51.234	0	-74.584	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		35.517.418	33.919.981	35.600.339	82.922	0,23%



PRESSUPOST DE DESPESES 2024
(Expressat en euros)

CODI PROGRAMA: 93211 GESTIÓ TRIBUTÀRIA
CODI ORGÀNIC: 0701 GERÈNCIA DE PRESSUPOSTOS I HISENDA

Article	Descripció	A	B	C	DIFERÈNCIA (C-A)	% VARIACIÓ
		PRESSUPOST INICIAL	PREVISIÓ TANCAMENT	TOTAL PRESSUPOST		
		2023	2023	2024	2024-2023	2024-2023
10	ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	571.997	511.362	462.385		
12	PERSONAL FUNCIONARI	10.135.435	10.772.823	11.586.425		
13	PERSONAL LABORAL	1.558.082	1.205.131	1.379.337		
15	INCENTIUS AL RENDIMENT	794.220	766.416	1.016.625		
16	QUOTES, PRESTACIONS I DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMP.	4.017.866	3.761.681	3.830.627		
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL		17.077.599	17.017.412	18.275.399	1.197.799	7,01%
20	ARRENDAMENTS	17.000	6.923	26.551		
21	MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	155.657	117.477	131.859		
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	9.533.719	8.191.555	8.445.632		
23	INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	16.083	11.300	11.900		
CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		9.722.459	8.327.255	8.615.942	-1.106.517	-11,38%
35	INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINANCERES	2.000	0	0		
CAP. 3 DESPESES FINANCERES		2.000	0	0	-2.000	-100,00%
40	A L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT	3.163	3.163	3.163		
41	A ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS DE L'AJUNTAMENT	8.527.612	8.527.612	8.555.836		
42	A L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT	60.000	40.000	60.000		
48	A INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	50.000	60.000	90.000		
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		8.640.775	8.630.775	8.708.999	68.224	0,79%
63	INVERSIO REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPERATIU SERVEI	74.584	51.234	0		
64	DESPESES EN INVERSIONS DE CARÀCTER IMMATERIAL	0	23.350	0		
CAP. 6 INVERSIONS REALS		74.584	74.584	0	-74.584	-100,00%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		35.517.418	34.050.026	35.600.339	82.922	0,23%



SUBCONCEPTE		DENOMINACIÓ		A PRESSUPOST INICIAL 2023	B PREVISIÓ TANCAMENT 2023	C TOTAL PRESSUPOST 2024	DIFERÈNCIA (C-A) 2024-2023	% VARIACIÓ 2024-2023
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL				17.077.599	17.017.412	18.275.399	1.197.799	7,01%
10100	Retribucions bàsiques personal directiu			571.997	511.362	462.385	-109.612	
12000	Retribucions bàsiques grup A1 funcionaris			887.074	1.047.606	1.093.925	206.852	
12001	Retribucions bàsiques grup A2 funcionaris			869.585	934.922	945.636	76.051	
12003	Retribucions bàsiques grup C1 funcionaris			588.559	508.097	567.344	-21.215	
12004	Retribucions bàsiques grup C2 funcionaris			1.015.277	1.007.453	1.118.655	103.378	
12006	Triennis funcionaris			527.248	596.147	654.438	127.191	
12099	Retribucions a reintegrar a funcionaris			1.476	462	0	-1.476	
12100	Complement destí funcionaris			1.864.957	1.955.196	2.102.731	237.774	
12101	Complement específic funcionaris			4.366.259	4.707.941	5.088.696	722.437	
12700	Pla de pensions funcionaris			15.000	15.000	15.000	0	
13000	Retribucions bàsiques			459.643	397.630	452.814	-6.829	
13001	Hores extraordinàries personal laboral fix			319	0	0	-319	
13002	Retribucions complementàries			795.651	681.957	776.523	-19.128	
13100	Retribucions bàsiques			302.469	125.544	150.000	-152.469	
15000	Productivitat			776.682	762.721	1.016.625	239.943	
15100	Gratificacions			17.538	3.695	0	-17.538	
16000	Seguretat social personal laboral			604.050	419.487	442.793	-161.257	
16001	Seguretat social personal funcionari			499.830	254.398	270.433	-229.397	
16002	Seguretat social funcionari de nou ingrés			962.373	1.638.381	1.733.605	771.232	
16005	Seguretat social funcionari interí de nou ingrés			1.861.040	1.362.234	1.294.209	-566.831	
16020	Recàrrec seguretat social TC's fora termini			0	2	0	0	
16200	Formació i perfeccionament del personal			30.000	30.000	30.000	0	
16203	Acció social (no subjecte a IRPF)			10.000	10.000	10.000	0	
16204	Acció social			1.000	1.000	1.000	0	
16209	Altres despeses socials			2.000	2.000	2.000	0	
16210	Ajuts Formació			0	2.500	2.500	2.500	
16400	Complement familiar			47.573	41.677	44.087	-3.487	
CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS				9.722.459	8.327.255	8.615.942	-1.106.517	-11,38%
ARRENDAMENTS I MANTENIMENTS				172.657	124.399	158.410	-14.247	-8,25%
20200	Arrendament d'edificis			0	2.396	2.396	2.396	
20500	Arrendament de mobiliari i equipaments			17.000	0	18.755	1.755	
20601	Arrendament Software			0	4.527	5.400	5.400	
21300	Manteniment maquinària, instal.lacions i utilatge			58.743	45.381	46.059	-12.684	
21600	Manteniment d'equips informàtics			34.514	35.041	44.800	10.286	
21601	Manteniment de software			62.400	37.054	41.000	-21.400	
MATERIALS I SUBSCRIPCIONS				87.000	68.480	65.000	-22.000	-25,29%
22000	Material d'oficina ordinari no inventariable			19.000	8.000	17.000	-2.000	
22001	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions			4.000	4.000	4.000	0	
22002	Material informàtic no inventariable			36.000	35.687	23.000	-13.000	
22004	Paper Din A4			26.000	20.000	20.000	-6.000	
22010	Impresos IMH			2.000	794	1.000	-1.000	
SUBMINISTRAMENTS/COMUNICACIONS				7.663.641	6.830.409	6.830.182	-833.458	-10,88%
22100	Subministrament energia elèctrica			82.472	86.885	86.885	4.413	
22101	Subministrament aigua			4.000	1.696	1.500	-2.500	
22109	Altres material de consum			4.000	200	200	-3.800	
22200	Comunicacions telefòniques			35.820	35.820	35.820	0	
22201	Comunicacions postals			7.536.349	6.705.507	6.705.477	-830.871	
22205	Serveis de missatgeria			1.000	300	300	-700	
TREBALLS REALITZATS PER TERCERS				1.783.078	1.292.666	1.550.449	-232.629	-13,05%
22300	Transports			38.541	27.000	38.894	353	
22400	Primes d'assegurances			29.000	31.418	32.700	3.700	
22602	Publicitat i propaganda			39.000	5.500	36.000	-3.000	
22603	Publicacions en Diaris Oficials			1.000	2.297	4.500	3.500	
22604	Despeses jurídiques i contenciosos			600	0	0	-600	
22610	Despeses registrals			47.000	21.750	21.750	-25.250	
22699	Altres despeses diverses			12.500	2.263	3.600	-8.900	
22700	Neteja d'edificis i locals			226.739	211.188	210.980	-15.759	
22701	Seguretat			196.208	194.413	194.413	-1.794	
22702	Valoracions i peritatges			8.591	5.500	4.500	-4.091	
22703	Treballs tècnics			711.252	492.153	679.360	-31.892	
22704	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge			85.000	78.307	78.307	-6.693	
22707	Informes			20.526	10.526	22.050	1.524	
22799	Altres contractes de servei			367.121	210.351	223.395	-143.726	
INDEMNITZACIONS PER MOTIU SERVEI				16.083	11.300	11.900	-4.183	-26,01%
23020	Dietes			2.000	4.300	4.300	2.300	
23120	Locomoció del personal			14.083	7.000	7.600	-6.483	
CAP. 3 DESPESES FINANCERES				2.000	0	0	-2.000	-100,00%
35900	Altres despeses financeres			2.000	0	0	-2.000	
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS				8.640.775	8.630.775	8.708.999	68.224	0,79%
40000	Transf. Ajuntament de Barcelona (Conveni PAIPEM)			3.163	3.163	3.163	0	
41030	Contracte Programa IMI			8.527.612	8.527.612	8.555.836	28.224	
42000	Conveni Cadastre			60.000	40.000	60.000	0	
48100	Ajuts per estudis i investigació			50.000	60.000	90.000	40.000	
CAP. 6 INVERSIONS REALS				74.584	74.584	0	-74.584	-100,00%
63601	Equips informàtics. Reposició			74.584	51.234	0	-74.584	
64102	Inversions per compte de l'Ajuntament			0	23.350	0	0	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES				35.517.418	34.050.026	35.600.339	82.922	0,23%



2. MEMÒRIA 2024



OBJECTIUS I ACTUACIONS 2024

La funció essencial de l'Institut Municipal d'Hisenda (IMH), d'acord amb els Estatuts, és “la gestió, inspecció i recaptació dels tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament de Barcelona, els seus organismes autònoms i d'altres entitats públiques”.

Per garantir el compliment d'aquesta funció l'IMH fixa les prioritats de les seves actuacions tenint en compte:

- El marc fiscal establert per l'Ajuntament.
- Les demandes de la ciutadania per millorar la prestació dels serveis.
- Les actuacions de control del compliment de les obligacions tributàries i altres deutes contrets amb l'Ajuntament.

La tecnificació va ser el centre de l'anterior mandat. **Les persones contribuents, minimitzar l'error, i la garantia jurídica** són el focus que marcaran els projectes d'aquest mandat.

Es plantegen quatre objectius estratègics pel període **2023-2027**: son els aspectes claus que marcaran las

- **Objectiu estratègic 1:** Fer les coses fàcils a les persones contribuents.
- **Objectiu estratègic 2:** Recaptar amb la màxima eficiència.
- **Objectiu estratègic 3:** Fer complir a tothom les seves obligacions fiscals.
- **Objectiu estratègic 4:** Avançar en el desenvolupament de l'Administració electrònica.

La tecnologia, la comunicació amb la ciutadania, la col·laboració amb altres institucions i el desenvolupament organitzatiu són els eixos que emmarcaran las actuacions previstes per assolir els objectius.

Les actuacions previstes al 2024 per a cada un dels objectius són:

Objectiu 1: Fer les coses fàcils a les persones contribuents.

- **Identificar i reduir les dificultats de la ciutadania per fer tràmits.**
Conèixer les diferents barreres existents: idiomàtiques, culturals o falta d'habilitats TIC per adequar els nostres serveis d'atenció a la ciutadania i reduir la bretxa digital, a través de l'anàlisi de les enquestes anuals i les cites diàries.
- **Combinar l'atenció presencial amb cita prèvia i sense cita.**
Afegir en el tràmit de cita prèvia informació de la possibilitat d'acudir a l'IMH sense cita. Actualment, les persones que es presenten sense cita a l'IMH s'atenen, tot i que no s'havia fet difusió. Aquesta novetat es difondrà a través de diferents canals.



- **Concloure la conversió de la documentació a comunicació clara.**
Finalitzar la modificació de totes les notificacions i comunicacions que es lliuren a la ciutadania amb comunicació clara i revisar el llenguatge utilitzat en els tràmits telemàtics.
- **Continuar amb el lliurament de cartes amables.**
Fer accions informatives amb la ciutadania per evitar els pagaments amb recàrrecs i interessos.
- **Estudiar noves formes per facilitar a la ciutadania la tramitació amb hisenda.**
Fer proves pilot per introduir Intel·ligència Artificial (IA): *Chatbots*, assistents conversacionals, interpretació de documents de llenguatge natural i utilització de CHATGPT per l'atenció telemàtica.
- **Millores en la videoatenció.**
Ampliar funcionalitats per permetre signar digitalment documents; registrar les atencions de forma automàtica; millorar la usabilitat obrint un canal de comunicació i ajuda entre la persona informadora i la ciutadania i, crear un sistema automàtic que permeti a la ciutadania provar el funcionament del sistema.

Objectiu 2: Recaptar amb la màxima eficiència.

- **Identificar les diferents fonts d'errors reals i potencials.**
Analitzar els diferents processos de gestió i fonts d'informació internes i externes per tal d'identificar possibles fonts d'errors reals i potencials i establir un pla d'actuació per eliminar-los.
Està en procés d'adjudicació una licitació plurianual de 372.739,62 euros.
- **Crear nous robots per automatitzar tasques rutinàries.**
Construir 3 robots. Els robots permeten la millora del servei i l'alliberament de recursos humans que es poden dedicar a altres tasques de més valor.
- **Introduir automatismes en la gestió de les instàncies a SAP.**
Facilitar la gestió i la resolució de les instàncies i reduir temps d'execució i càrregues de treball.
- **Integrar la gestió de denúncies de B:SM a SAP Sancions.**
Reduir incidències en l'aplicació i el control de pagaments als dipòsits municipals i minimitzar els errors derivats de la doble entrada de dades.



- **Intensificar l'intercanvi d'informació entre les administracions públiques i col·legis professionals.**

Col·laborar amb altres administracions públiques i col·legis professionals per tal de compartir dades que ajudin a millorar la gestió.

- **Avançar en la implementació del *Compliance*.**

Permetrà a l'Institut identificar i classificar el seus riscos operacionals i legals, i establir mecanismes de prevenció, gestió, control i reacció dels mateixos, amb la màxima garantia jurídica, i compliment del codi ètic per part de totes les persones que formen part de l'Institut així com dels seus col·laboradors.

Es preveu la seva licitació durant l'exercici 2024.

Objectiu 3: Fer complir a tothom les seves obligacions fiscals.

- **Millorar la tramitació dels expedients de la inspecció.**

Dotar els expedients d'Inspecció dels serveis de notificació massiva per millorar l'eficiència del seu procediment, i crear un expedient genèric per tramitar procediments que actualment no disposen d'un expedient específic a SAP TRM.

- **Complir amb el pla d'Inspecció i el pla de Control tributari.**

Formular el pla, aprovar-lo i publicar-lo, i fer-ne el seguiment corresponent.

Objectiu 4: Avançar en el desenvolupament de l'Administració electrònica.

- **Intensificar les campanyes de la notificació electrònica.**

Continuar fent accions informatives per incrementar el nombre de persones físiques inscrites.

- **Estudi previ sobre l'anonimització de les dades.**

Fer un estudi de criteris per a la conservació de dades tributàries i la seva implementació posterior, per marcar l'estratègia en el projecte de gestió de la informació a l'IMH.

- **Digitalitzar en origen la documentació presentada per la ciutadania.**

Digitalitzar la documentació que arriba al registre de l'IMH de forma segura complint amb els requisits de l'administració electrònica.

- **Implementar la signatura biomètrica.**

Les persones ateses presencialment en lloc de signar documentació en paper, signaran en una tauleta digital



BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES



INFORME ECONÒMIC FINANCER PER L'EXPOSICIÓ DE LES BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ D'INGRESSOS I DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT DEL PRESSUPOST DE L'INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA PER A L'EXERCICI 2024

La lletra e) d l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la *Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals*, en matèria de pressupostos, regula que el pressupost de l'entitat local haurà d'incloure, entre altres, la següent documentació:

"Un informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.

En relació amb les operacions de crèdit, s'inclourà en l'informe, a més del seu import, el detall de les característiques i condicions financeres de tot ordre en què es prevegin concertar i es farà una especial referència a la càrrega financera que pesi sobre l'entitat abans i després de la seva formalització".

Pel seu compliment, la gerent que sotasigna informa que els ingressos de l'Institut Municipal d'Hisenda per a l'exercici 2024 provenen íntegrament de l'aportació corrent de l'Ajuntament de Barcelona per import de 35.600.339 €.

L'aportació de l'Ajuntament de Barcelona representa el 100% del total del pressupost d'ingressos de l'Institut.

Igualment, s'informa que l'Institut Municipal d'Hisenda no té operacions de crèdit previstes per a l'exercici 2024.

La gerent,

Elena MOLINA Signat digitalment
BELLES - DNI
[Redacted] per Elena MOLINA
[Redacted] 081125 - 081
Data: 2023.09.07
(TCAT) 17:22:25 +02'00'

Barcelona



MEMÒRIA EXPLICATIVA SOBRE L'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2024

La present proposta de pressupost per a l'exercici 2024 s'ha elaborat d'acord amb el marc normatiu fixat per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Així mateix, s'ha confeccionat seguint allò establert en l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

La proposta de pressupost per al 2024, s'ha quantificat partint de l'estimació de despesa real, pressupost base zero, i es presenta comparat amb el pressupost inicial 2023 i la previsió de tancament de 2023.

	Pressupost Inicial 2023	Previsió Tancament 2023	Proposta Pressupost 2024	Diferència 2024-2023	2024 Vs 2023 inicial
<u>INGRESSOS</u>					
CAP. 3 Taxes i altres ingressos	1.000	3.563	0	-1.000	-100,0%
CAP. 4 Transferències corrents	35.441.834	33.841.834	35.600.339	158.506	0,4%
CAP. 6 Inversions reals	0	23.350	0	0	-
CAP. 7 Transferències de capital	74.584	51.234	0	-74.584	-100,0%
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	35.517.418	33.919.981	35.600.339	82.922	0,2%
<u>DESPESES</u>					
CAP. 1 Despeses de personal	17.077.599	17.017.412	18.275.399	1.197.799	7,0%
CAP. 2 Despeses de béns corrents i serveis	9.722.459	8.327.255	8.615.942	-1.106.517	-11,4%
CAP. 3 Despeses financeres	2.000	0	0	-2.000	-100,0%
CAP. 4 Transferències corrents	8.640.775	8.630.775	8.708.999	68.224	0,8%
CAP. 6 Inversions reals	74.584	74.584	0	-74.584	-100,0%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	35.517.418	34.050.026	35.600.339	82.922	0,2%

INGRESSOS

La proposta de pressupost per al 2024 contempla una aportació corrent de l'Ajuntament de Barcelona de 35.600.339 euros, un 0,4% superior al pressupost inicial de l'exercici 2023.

L'aportació de l'Ajuntament de Barcelona representa el 100% del total del pressupost d'ingressos de l'Institut.

Las transferències de capital i inversions reals procedents de l'Ajuntament de Barcelona encara no s'han aprovat a data de formulació de la present proposta pressupost i s'incorporaran via modificació de crèdit a mida que la Comissió de Govern municipal, com a òrgan competent, els aprovi.



D'acord amb els seus Estatuts, l'Institut gestiona, inspecciona i recapta els tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i d'altres entitats públiques que se li encomani. El registre comptable d'aquestes operacions s'efectua directament al sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament de Barcelona, sense efectes en els estats financers i pressupostaris de l'Institut.

DESPESES

CAPÍTOL 1: DESPESES DE PERSONAL

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA (C-A)	% VARIACIÓ
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024		
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL		17.077.599	17.017.412	18.275.399	1.197.799	7,01%

Les despeses de personal per un total de 18.275.399 euros representen el 51% de la proposta de pressupost de l'Institut pel 2024, i no contempla el 0,75% d'increment del conveni per a l'any 2024 (136.611,74 €), que es gestionarà de forma centralitzada per la Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu de l'Ajuntament de Barcelona.

La proposta de pressupost 2024 de l'Institut creix un 7,01 % respecte del pressupost inicial de 2023 (1.197.799 €). Aquest increment s'explica principalment per:

- Un 39% pels increments de la Llei general de pressupostos (LGPE) per a l'any 2023, i assumits per l'Institut no inclosos en el seu pressupost inicial i aprovat per l'any 2023
- Un 38% per l'increment previst d'un 2,5% per la LGPE per a l'any 2024
- I un 23% de les diferència per la tecnificació de la plantilla 2022 a 2023 (12 places), més increment de plantilla en 2 posicions (A1 i A2)

Per a la quantificació de les despeses de capítol I, s'ha considerat la dotació necessària per cobrir la plantilla estructural de 312 llocs i la contractació interina amb el detall i projectes següents:

	Núm. efectius
• Plantilla estructural ocupada més vacants	312
• Posicions a amortitzar derivades de l'estructuralització del <i>Projecte Plusvàlues</i>	12
• <i>Projecte Arxiu</i> (TS Arxivística) fins 31/12/2024	1
• <i>Projecte Impresos</i> (auxiliars administratius) fins 31/12/2024	2
• <i>Projecte ATC</i> (Gestors) fins 31/12/2024	2
• <i>Projecte Dept. Sistemes</i> (TM Enginyeria) fins 31/12/2024	1



L'aportació al concepte de formació i perfeccionament del personal per a l'exercici 2024 és de 30.000 euros, en la mateixa línia continuista que el pressupost inicial 2023, i en coherència amb l'objectiu de l'Institut de fomentar la formació contínua del personal.

CAPÍTOL 2: DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA	%
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024	(C-A) 2024-2023	VARIACIÓ 2024-2023
CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		9.722.459	8.327.255	8.615.942	-1.106.517	-11,38%

Les despeses en béns corrents i serveis per un total de 8.615.942 euros representen el 24% de la proposta de pressupost pel 2024, i suposa un decrement del 11,38 % respecte del pressupost inicial de l'exercici 2023. Tot seguit es detalla el contingut i les variacions dels conceptes econòmics que formen el capítol 2 del pressupost.

Arrendaments i manteniments

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA	%
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024	(C-A) 2024-2023	VARIACIÓ 2024-2023
ARRENDAMENTS I MANTENIMENTS		172.657	124.399	158.410	-14.247	-8,25%
20200	Arrendament d'edificis	0	2.396	2.396	2.396	
20500	Arrendament de mobiliari i equipaments	17.000	0	18.755	1.755	
20601	Arrendament Software	0	4.527	5.400	5.400	
21300	Manteniment maquinària, instal·lacions i utilitatge	58.743	45.381	46.059	-12.684	
21600	Manteniment d'equips informàtics	34.514	35.041	44.800	10.286	
21601	Manteniment de software	62.400	37.054	41.000	-21.400	

En aquest concepte es produeix un estalvi global de 14.247 euros que bàsicament s'explica per l'estalvi en el concepte de ***manteniment de maquinària, instal·lacions i utilitatge*** que inclou la despesa de manteniment dels equips multifuncions de l'Institut, que amb la nova licitació que s'executarà al 2024 està inclòs en el contracte d'arrendament dels propis equips; a diferència de l'any 2023 on els equips són de propietat i el seu manteniment ha requerit de la seva contractació particular.

Materials i subscripcions

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA	%
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024	(C-A) 2024-2023	VARIACIÓ 2024-2023
MATERIALS I SUBSCRIPCIONS		87.000	68.480	65.000	-22.000	-25,29%
22000	Material d'oficina ordinari no inventariable	19.000	8.000	17.000	-2.000	
22001	Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	4.000	4.000	4.000	0	
22002	Material informàtic no inventariable	36.000	35.687	23.000	-13.000	
22004	Paper Din A4	26.000	20.000	20.000	-6.000	
22010	Impresos IMH	2.000	794	1.000	-1.000	



En aquest concepte es produeix un estalvi global de 22.000 euros que bàsicament es produeix per la reducció de despesa respecte al pressupost inicial 2023 del **material informàtic no inventariable** (estalvi del 36%) i del consum de **paper** (estalvi del 23%), derivats de l'ús de noves eines i metodologies associades a la implantació del treball a distància i la tramitació electrònica i digital per part de l'Administració, que ha comportat un ajust per part de l'Institut de la despesa de consumibles a les necessitats reals i actuals de l'organització.

Subministraments i comunicacions

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA (C-A)	% VARIACIÓ
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024		
SUBMINISTRAMENTS/COMUNICACIONS		7.663.641	6.830.409	6.830.182	-833.458	-10,88%
22100	Subministrament energia elèctrica	82.472	86.885	86.885	4.413	
22101	Subministrament aigua	4.000	1.696	1.500	-2.500	
22109	Altres material de consum	4.000	200	200	-3.800	
22200	Comunicacions telefòniques	35.820	35.820	35.820	0	
22201	Comunicacions postals	7.536.349	6.705.507	6.705.477	-830.871	
22205	Serveis de missatgeria	1.000	300	300	-700	

En aquest concepte es produeix un estalvi global de 833.458 euros, on la reducció pressupostària més rellevant es produeix a la partida de **Comunicacions postals** (830.871 euros de decrement respecte a la proposta inicial 2023).

El decrement respecte al pressupost inicial 2023 s'explica per la reducció del volum de notificacions que esta motivada per l'augment de la notificació electrònica, i per la menor quantitat de les notificacions de sancions que s'han reduït aquest any en un 15%.

Treballs realitzats per tercers

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA (C-A)	% VARIACIÓ
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024		
TREBALLS REALITZATS PER TERCERS		1.783.078	1.292.666	1.550.449	-232.629	-13,05%
22300	Transports	38.541	27.000	38.894	353	
22400	Primes d'assegurances	29.000	31.418	32.700	3.700	
22602	Publicitat i propaganda	39.000	5.500	36.000	-3.000	
22603	Publicacions en Diaris Oficials	1.000	2.297	4.500	3.500	
22604	Despeses jurídiques i contenciosos	600	0	0	-600	
22610	Despeses registrals	47.000	21.750	21.750	-25.250	
22699	Altres despeses diverses	12.500	2.263	3.600	-8.900	
22700	Neteja d'edificis i locals	226.739	211.188	210.980	-15.759	
22701	Seguretat	196.208	194.413	194.413	-1.794	
22702	Valoracions i peritatges	8.591	5.500	4.500	-4.091	
22703	Treballs tècnics	711.252	492.153	679.360	-31.892	
22704	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge	85.000	78.307	78.307	-6.693	
22707	Informes	20.526	10.526	22.050	1.524	
22799	Altres contractes de serveis	367.121	210.351	223.395	-143.726	

Les despeses en aquest concepte presenten un decrement total del 13,05% respecte del pressupost inicial de l'exercici 2023, tot seguit es detalla el contingut i les variacions econòmiques de les partides més significatives:



El departament de Gestió Recaptatòria de l'Institut Municipal per dur a terme les actuacions de recaptació, i molt especialment aquelles que són necessàries dins del procés d'embargament i alienació de béns, precisa tenir informació rellevant i completa sobre les persones físiques i jurídiques que tenen deutes amb la hisenda municipal, requereix dels serveis de recerca d'informació i la pràctica d'anotacions i cancel·lacions en els Registres de la Propietat, Mercantil i de Béns Mobles. Per a l'any 2024 s'ha ajustat la previsió d'aquesta **despesa registral** prenent com a referència la previsió de tancament de l'exercici 2023 (21.750 euros) i que suposa un decrement de 25.250 euros (-53,72%).

El servei de **neteja**, desinfecció i recollida selectiva de les dependències de l'Institut presenta un estalvi respecte a pressupost inicial 2023 de 15.759 euros, produït per la modificació del contracte vigent en aplicació del Decret d'Alcaldia 2023-20627, de 14 de juny, pel qual es deixa sense efectes l'adopció de mesures durant la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19, i que afecta a elements com la senyalització dels edificis, subministrament dels dispensadors de gel hidroalcohòlic, i altres mesures de neteja i desinfecció en edificis municipals.

La partida de **treballs tècnics** presenta un decreixement de 31.892 euros (-4,48%) respecte al pressupost inicial 2023, motivat bàsicament perquè **la impressió massiva de documents**, que es gestiona a través de l'acord marc de l'Ajuntament de Barcelona per un total de 240.000 euros, presenta una variació -55.200 euros com a conseqüència del creixement de la notificació electrònica i la reducció del volum de notificacions impreses en paper. Així com d'altres despeses menors com el contracte del **BPC/ DM (Business Planning and Consolidation/ Disclosure Management)**, per a la millora en la gestió dels indicadors i del quadre de comandament de l'Institut, amb un pressupost per la 2024 de 16.000 euros i que suposa un decrement del 77,78 % respecte al pressupost inicial 2023; contracte que no va arribar a adjudicar-se l'any 2023 i que per a l'exercici 2024 s'ha replantejat el seu abast i la seva dotació econòmica.

Però, dintre del concepte de **treballs tècnics** s'inclou també la contractació de nous projectes, el més significatiu és el projecte de consultoria a l'organització "**Millora de processos. Error 0**", que es licita al 2023 però la seva execució està prevista per al 2024, i té una previsió inicial de 260.917,74 euros (s'incrementa en 18,60% respecte al pressupost inicial 2023).

Un altre concepte que presenta variació (-8%) és la prestació del servei de **custòdia**, ja que el contracte per a la prestació del servei d'inventari, recollida, trasllat, custòdia, consulta, préstec, tractament i destrucció de la documentació de caràcter públic de l'Institut, que es va licitar i adjudicar a finals de l'any 2021, contemplava el servei de préstec i conseqüent trasllat dels expedients administratius que l'Institut té en custòdia, i aquestes consultes estan sent menors a les previstes en el pressupost inicial del contracte.



La partida d'**altres contractes de serveis** amb un estalvi de 143.726 euros (decreix un 39,15 %) s'explica principalment per l'estalvi de 97.462 euros respecte al pressupost inicial 2023 en les prestacions de **digitalització i gravació** de documents, ja que una major "administració electrònica" ha comportat de forma directa un estalvi important de documentació en paper a digitalitzar.

I per altra banda s'ha racionalitzat els procediments de contractació dels **diferents elements de comunicació** i difusió de l'Institut en una única licitació amb execució per l'any 2024, que permet la conceptualització i desenvolupament creatiu, disseny gràfic i producció de les diferents necessitats comunicatives del departament de Comunicació i Qualitat de l'Institut amb una major racionalització i optimització del seu cost econòmic.

Destacar en aquest concepte d'*altres contractes de serveis* la licitació del **compliance** per l'any 2024 (20.000 euros), i no prevista al pressupost inicial del 2023, que permetrà a l'Institut identificar i classificar el seus riscos operacionals i legals i establir mecanismes de prevenció, gestió, control i reacció dels mateixos, amb la màxima garantia jurídica.

Indemnitzacions per motiu del servei

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA (C-A)	% VARIACIÓ
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024		
	INDEMNITZACIONS PER MOTIU SERVEI	16.083	11.300	11.900	-4.183	-26,01%
23020	Dietes	2.000	4.300	4.300	2.300	
23120	Locomoció del personal	14.083	7.000	7.600	-6.483	

En aquest apartat s'inclouen les despeses de dietes i locomoció del personal per motiu del servei (desplaçaments per a reunions i jornades, desplaçaments per a inspeccions, ...).

Aquesta despesa decreix en 4.183 euros respecte al pressupost inicial 2023 bàsicament en despeses de locomoció del personal ja que es consolida la tendència de trobades telemàtiques en detriment dels desplaçaments físics del personal municipal, després de les noves formes de treball a distància que va introduir la gestió de la pandèmia de la COVID-19.

CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A	B	C	DIFERÈNCIA (C-A)	% VARIACIÓ
		PRESSUPOST INICIAL 2023	PREVISIÓ TANCAMENT 2023	TOTAL PRESSUPOST 2024		
	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.640.775	8.630.775	8.708.999	68.224	0,79%
40000	Transf. Ajuntament de Barcelona (Conveni PAIPEM)	3.163	3.163	3.163	0	
41030	Contracte Programa IMI	8.527.612	8.527.612	8.555.836	28.224	
42000	Conveni Cadastre	60.000	40.000	60.000	0	
48100	Ajusts per estudis i investigació	50.000	60.000	90.000	40.000	



Aquest capítol creix un 0,79 % respecte al pressupost inicial de l'exercici 2023, on la despesa més rellevant és la derivada del contracte programa amb l'Institut Municipal d'Informàtica (8.555.836 euros) .

Per a l'exercici 2024 el **contracte programa amb l'Institut Municipal d'Informàtica** es manté estable respecte al pressupost inicial 2023, amb un increment de 28.224 euros. El contracte programa inclou serveis de manteniment, desenvolupament d'aplicacions i consultoria, incloent el manteniment o millora d'aplicacions existents; serveis d'operacions i de processament de dades CPD; serveis de manteniment de llicències, incloent el cost dels drets d'ús de les llicències i el suport, manteniment i actualització de versions; així com els serveis de suport que permeten la gestió diària de totes les eines TIC necessàries per a l'activitat dels treballadors municipals en el seu lloc de treball.

També s'inclou la despesa de 60.000,00 euros del **Conveni Cadastre** per al suport facilitat per part de la Direcció General del Cadastre a l'Ajuntament en els treballs que ha de desenvolupar en matèria cadastral, d'acord amb el què preveu el Conveni de col·laboració amb la DGC i concretament pel que fa a la tramitació d'expedients d'alteració cadastral i notificació postal dels acords d'alteració derivats.

La despesa en **ajuts per estudis i investigació** que s'incrementa en 40.000 euros respecte al pressupost inicial 2023, donada l'aposta ferma de l'Institut per la col·laboració amb la comunitat educativa com així ho referma que durant els darrers anys l'Institut Municipal d'Hisenda està col·laborant amb FP dual amb el Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.



3. ANNEX DE PERSONAL



PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2024

PROPOSTA PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2024

Codi	Categoria	Grup	A=B+E-F		(B)=(c)+(d)			Total	(d)	(E)	(F)	Previsió jubilacions 2022 (01/10-31/12)	OPO pendent execució
			Plantilla aprovada 2023	Proposta plantilla 2024	Situació plantilla a 30/09/2023	Plantilla fixa FN/CS	CL						
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GENERAL													
1010	Tècnica d'Administració General	A1	10	7	7	7		7			0		
1020	Gestió d'Administració General	A2	51	62	59	25	3	31			3		
1030	Administrativa	C1	47	45	42	38	4				3		
1040	Auxiliar	C2	125	109	108	53	11	44			1		
1050	Subalterna	E											
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL													
CLASSE DE TÈCNICS SUPERIORS													
2011	TS Arquitectura	A1	4	6	6			6					
2012	TS Enginyeria	A1	1	1	1		1						
2210	TS Ciències	A1	1	1	1	1							
2311	TS Arxivística	A1	1	1	1			1					
2610	TS Informació	A1	1	1	1			1					
2710	TS Dret	A1	37	44	36	21		15			8		
2711	TS Gestió	A1	9	11	11	6		5					
2811	TS Economia	A1	4	4	4	4							
2913	TS en Informàtica	A1	2	3	2	1		1			1		
CLASSE DE TÈCNICS MITJANS													
2021	TM Arquitectura	A2	4	4	4	2	1	1					
2022	TM Enginyeria	A2	3	3	3	1		2					
2821	TM Treball Social	A2	1	1	1	1							
2921	TM en Estadística	A2	1	1	1			1					
CLASSE DE TÈCNICS AUXILIARS													
2032	TA de suport logísitic	C1	3	3	3		3						
2930	TA Informàtica	C1	5	5	5		1	1	3				
			310	312	296	160	24	109	3	296	0	16	0



**INFORME DE LA
GERÈNCIA DE PERSONES, ORGANITZACIÓ I ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA
PENDENT D'EMISSIÓ**



PLANTILLA PREVISTA AL FINALITZAR ELS EXERCICIS 2023 i 2024

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2024</u>
Funcionaris de carrera	170	177
Funcionaris interins estructurals	110	108
Personal funcionari	280	285
Laborals indefinits fixes	29	24
Laborals interis estructurals	3	3
Personal laboral	32	27
Personal laboral eventual	0	0
Total plantilla pressupostària	312	312
Posicions a amortitzar pendents	12	7
Programa Arxiu	1	1
Programa impresos	2	2
Programa ATC (Sancions)	2	2
Programa Sistemes	1	1
Total programes	6	6
Formació dual	9	9
Estudiants en pràctiques	5	5

IMPORT MASSA SALARIAL DEL PERSONAL LABORAL

L'import corresponent a la massa salarial del personal laboral és de 1.486.994,15 euros, que representa un 10,25 % de la massa salarial total.



RELACIÓ VALORADA DELS LLOCS DE TREBALL

PPres CP 2	Gr./Sub.	Nivell CD	Posicions	10100	12000	12001	12003	12004	12006	12099	12100	12101	12401	13000	13002	13100	15000	15100	16000	16001	16002	16005	16400	47100	Total general	
93211	A1	22	41		703.740,42				89.157,50		343.175,24	785.793,72					109.821,57	191,66			139.794,10	492.578,06	3.290,39	-1.782,27	2.665.760,39	
		24	9		36.466,57				6.265,93		20.273,39	51.437,23					5.043,05				30.198,79			-110,56	149.574,40	
		26	23		383.880,64				119.585,88		262.244,58	735.039,93		27.845,67	50.589,05		107.154,62	896,25	20.222,75	99.466,07	213.656,41			3.345,32	2.023.927,20	
		28	6	510.655,47													2.808,96	251,64		14.202,39	72.351,26				600.269,73	
		30	1	113.110,57														862,86			14.344,56				128.317,99	
	A2	20	55			801.234,41	3.574,20	7.014,27	81.814,70		391.604,10	731.498,43	16.357,04				130.487,23	369,20		25.137,45	180.596,02	464.259,44	16.294,84	25.318,79	2.875.570,11	
		22	3		16.016,88				6.395,62		8.858,23	18.744,87		40.362,73	53.062,51		9.956,40		34.027,78		14.057,02				6.633,60	208.115,63
		24	9		95.993,12				27.608,33		60.810,04	147.638,47		34.050,62	51.373,13		33.078,78	204,55	27.065,84		89.901,89			2.977,07		570.701,85
		26	7		77.781,35				26.629,76		59.083,15	146.509,67		22.993,92	45.388,37		26.123,13	1.358,86	18.384,33	14.202,39	99.702,71				88,45	498.246,10
	C1	16	20			186.737,75	6.771,11	68.418,10	97.604,30		274.360,42	25.934,11	36.897,37	68.894,67	56.281,55		48.571,13	45.166,02	132.159,32		10.103,69		30.700,70		1.088.600,23	
		18	15			122.780,54	2.708,25	37.538,26	71.404,58		188.645,39	31.116,95	50.797,80	46.107,49	35.057,21		47.814,62	8.935,92	104.076,86		13.530,89			10.103,69	36.790,12	797.304,89
		20	7			77.475,82		23.910,86	48.306,85		123.305,21						20.222,41			19.159,97	56.533,98				1.391,85	370.306,95
		22	17			133.862,56		45.647,90	96.918,98		263.751,43		45.907,11	88.747,67			48.240,41	362,71	50.418,29		152.509,98				27.947,51	954.314,56
	C2	14	7					52.099,51	407,26		26.927,14	57.508,91		28.263,85	47.233,22		15.955,66		25.784,33						364,47	302.280,95
		16	107			990.066,98	87.417,90	-164,06	578.026,49		1.447.784,50	134.803,14	241.046,86		134.803,14	241.046,86		216.083,63		134.452,94	36.270,33	473.307,79	459.737,08	10.750,73	68.027,21	4.877.611,52
		18	3			10.396,35	1.244,64		6.860,40		18.888,56			26.928,20	51.962,34		7.957,48		27.676,21		10.497,93				2.084,41	164.496,52
Total general			330	623.766,03	1.124.087,63	991.025,76	524.430,86	1.069.056,47	622.042,64	-164,06	2.072.097,49	4.990.906,75	16.357,04	418.206,30	717.098,33	115.002,17	824.282,09	4.497,73	434.418,22	262.540,55	1.743.688,62	1.477.842,07	43.416,72	200.799,59	18.275.399,00	



4. ESTAT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022



ESTAT LIQUIDACIÓ INGRESSOS 2022

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS		Data: 13.02.2023			
CLASSIFICACIÓ: E		EXERCICI PRESSUP.: 2022		Full: 1			
		DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022		Usuari: AM25799			
				ZEFI0015 / 000ING			
ECONÒMIC	TEXT ECONÒMIC	PREV. INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA COMPROM. REALITZATS	CONCRETATS DRETS ANUL./CANC.	DRETS RECONEGUTS DRETS ANUL./CANC.	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT LIQUIDAT
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	26.000,00 0,00	26.000,00	0,00 0,00	1.779,24 0,00	1.779,24	1.779,24 1.779,24
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	33.333.131,39 0,00	33.333.131,39	0,00 0,00	31.501.255,15 0,00	31.501.255,15	28.600.000,00 28.600.000,00
6	INVERSIONS REALS	60.000,00 180.037,96	240.037,96	0,00 0,00	240.037,96 0,00	240.037,96	0,00 0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	27.416,00 76.962,04	104.380,04	0,00 0,00	104.328,86 0,00	104.328,86	0,00 0,00
*TOTAL GEN		33.446.549,39 257.000,00	33.703.549,39	0,00 0,00	31.647.401,21 0,00	31.647.401,21	28.601.779,24 28.601.779,24

EL GERENT,

ANTONI FERNÁNDEZ PÉREZ - DNI
[REDACTED] (TCAT)
2023.02.14 12:22:39
+01'00'

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO FLORES - DNI
[REDACTED] (AUT)
Data: 2023.02.14 14:44:22
+01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

Montserrat Ballarín Espuña - DNI
[REDACTED] (AUT)
Data: 2023.02.20
10:51:22 +01'00'

Montserrat Ballarín Espuña



ESTAT LIQUIDACIÓ DESPESES 2022

Inst. Mpal. d'Hisenda	ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES					Data: 13.02.2023	
CLASSIFICACIÓ: E	EXERCICI PRESSUP.: 2022	Full: 1					
	DE: 01.01.2022 A: 31.12.2022	Usuari: AME23795					
		ZEEI0014 / 005LDE					
Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT	OBLIG. PEND. PAG. ROMNENT CRÈDIT
1	DESPESES DE PERSONAL	17.037.249,58 0,00	17.037.249,58	16.566.083,02	16.566.083,02	16.566.083,02	0,00 471.166,56
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	10.621.071,45 151.270,75-	10.469.800,70	9.742.339,53	9.117.955,85	7.850.050,54	1.267.865,31 1.351.644,85
3	DESPESES FINANCERES	2.000,00 382,75	2.382,75	2.382,75	2.382,75	2.382,75	0,00 0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.698.810,36 150.889,00	5.849.699,36	5.801.644,93	5.801.359,14	5.334.955,12	466.304,02 48.439,22
6	INVERSIONS REALS	87.418,00 257.000,00	344.418,00	344.366,83	344.366,82	174.033,55	170.333,27 51,18
ATOTAL GEN		33.446.549,39 257.000,00	33.703.545,35	32.456.817,06	31.832.047,59	29.927.544,90	1.504.502,60 1.871.501,81

EL GERENT,

ANTONI FERNÁNDEZ
PEREZ - DNI [REDACTED]
(TCAT)
2023-02-14 12:25:42
+01'00'



Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI [REDACTED]
(AUT)
+01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

Montserrat
Ballarín Espuña - DNI [REDACTED]
(AUT)
+01'00'

Montserrat Ballarín Espuña



Signat digitalment
per Montserrat

Ballarín Espuña - DNI [REDACTED]

(AUT)

Data: 2023-02-20

10:51:05 +01'00'



RESULTAT PRESSUPOSTARI 2022

Inst. N.º al. d'Hisenda	ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST			DATA: 13.02.2023
				FULL: 1
				ZEFI0020
			EXERCICI: 2022 MES: 12	
CONCEPTES	DRETS RECON.NETS	OBLIGACIONS NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
A. OPERACIONS CORRENTS	31.503.034,39	31.487.650,76		
B. ALTRES OPERACIONS NO FINANCERES	344.366,82	344.366,82		
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	31.847.401,21	31.832.047,58		
2. ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00		
3. PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	31.847.401,21	31.832.047,58		15.353,63
AJUSTOS				
4. DESP. FINANÇADES AMB REMANENT TRESORERIA PER DESP. GEN.			0,00	
5. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT NEGATIVES DE L'EXERCICI			0,00	
6. DESVIACIONS DE FINANÇAMENT POSITIVES DE L'EXERCICI			0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				15.353,63

EL GERENT,

**ANTONI FERNÁNDEZ
PEREZ - DNI**

(TCAT)
2023.02.14 12:23:40
+01'00'

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

**SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI**

(AUT)
Data: 2023.02.14 14:45:25
+01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

**Montserrat
Ballarín Espuña**

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

Montserrat Ballarín Espuña



ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 2022

ESTAT ROMANENT DE TRESORERIA

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

EL GERENT,

ANTONI FERNÁNDEZ
PÉREZ - DNI [REDACTED] (TCAT)
2023.02.14 12:24:02
+01'00'

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI [REDACTED] (AUT)
2023.02.14 14:55:43
+01'00'

Susana Navarro Flores

LA PRESIDENTA,

Montserrat
Ballarín
Espanya - DNI [REDACTED] (AUT)
2023.02.20
10:52:36 +01'00'

Montserrat Ballarín España



5. ESTATS EXECUCIÓ 1r. SEMESTRE 2023



ESTAT EXECUCIÓ INGRESSOS 1r. SEMESTRE 2023

Inst. Mdel. d'Hisenda		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS		Data: 07.05.2023		
CLASSIFICACIÓ: EO		EXERCICI PRESSUP.: 2023		Full: 1		
DE: 01.01.2023 A: 30.06.2023		USUARI: RM25799		2EF10015 / 0000ING		
Text Econòmic	Orgànic	PREV. INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA COMPROM. REALITZATS	DETS RECONEGUTS DETS AMUL./CMIC.	DETS LIQUIDATS	RECAPTAT RECAPTAT LIQUIDAT
3	0100	1.000,00 0,00	1.000,00	0,00 0,00	2.563,16 0,00	2.563,16 2.563,16
4	0100	35.441.833,58 0,00	35.441.833,58	0,00 0,00	17.600.000,00 0,00	14.700.000,00 14.700.000,00
7	0100	74.884,00 23.349,98-	51.234,02	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
#TOTAL GEN		35.517.417,58 23.349,98-	35.494.067,60	0,00 0,00	17.602.563,16 0,00	14.702.563,16 14.702.563,16

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI [REDACTED] (AUT)
Data: 2023.09.07 14:58:26
+0200'



ESTAT EXECUCIÓ DESPESES 1r. SEMESTRE 2023

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESA				Data: 07.09.2023	
CLASSIFICACIÓ: EO		EXERCICI PRESSUP.: 2023				Full: 1	
		DE: 01.01.2023 A: 30.06.2023				Usuari: AM25795	
						ZEFI0014 / 000DES	
Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	AUTORITZAT CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT D - O OBLIG. PENDENT PAG	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT CRÈDIT DISPONIBLE
1	DESPESES DE PERSONAL	0100	17.077.599,12 0,00	8.753.885,67 17.077.599,12	8.753.885,67 2.500,00	8.751.385,67 0,00	8.751.385,67 8.323.713,45
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	0100	9.723.459,26 0,00	8.542.844,42 9.722.459,26	8.794.375,32 5.025.340,01	3.769.035,31 0,00	3.769.035,31 779.614,84
3	DESPESES FINANCERES	0100	2.000,00 0,00	0,00 2.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 2.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0100	8.640.775,20 0,00	8.560.759,40 8.640.775,20	8.560.799,40 4.978.346,95	3.582.452,45 0,00	3.582.452,45 79.575,80
6	INVERSIONS REALS	0100	74.594,00 0,00	7.555,91 74.584,00	7.555,91 0,00	7.555,91 0,00	7.555,91 67.033,09
*TOTAL GEN			35.517.417,58 0,00	26.265.085,40 35.517.417,58	26.116.616,30 10.006.186,96	16.110.429,34 0,00	16.110.429,34 9.252.332,18

LA INTERVENTORA DELEGADA,

SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI [REDACTED] (AUT)
+0200

Signat digitalment per SUSANA NAVARRO FLORES - DNI [REDACTED] (AUT)
Data: 2023.09.07 14:57:59



6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2024

Primera.- Disposicions generals

El pressupost general de l'Institut Municipal d'Hisenda s'elabora, executa i liquida d'acord amb aquestes bases d'execució, el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i del seu desenvolupament en el Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, i per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera; així com pels estatuts de l'Institut i la resta de normativa vigent que li sigui d'aplicació.

Segona.- Estructura pressupostària

L'estructura del pressupost de l'Institut s'ajusta al que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Els crèdits inclosos en l'estat de despeses es classifiquen segons els criteris següents:

- a) Atenent a la finalitat dels crèdits i als objectius que amb els mateixos es pretengui assolir, per àrea de despesa, política de despesa, grup de programa, programa i subprograma. El codi de programa per a l'any 2024 és el 93211 "Gestió Tributària".
- b) Atenent a la seva naturalesa econòmica per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

L'aplicació pressupostària definida per la conjunció de les classificacions orgànica, econòmica i per programes constitueix la unitat elemental d'informació sobre la que s'efectuarà el control comptable dels crèdits i les seves modificacions.

Tercera.- Nivell de vinculació jurídica

El nivell de vinculació jurídica dels crèdits de l'estat de despeses del pressupost, estarà definit per Capítols.

Quarta.- Modificacions de crèdit pressupostari

Quan hagi de realitzar-se una despesa que no tingui suficient crèdit dins de la "bossa" de vinculació jurídica, s'haurà de tramitar prèviament l'expedient adequat de modificació de crèdits.



D'acord amb la secció 2a. del capítol I del títol VI del TRLRHL, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, es podran realitzar les modificacions de crèdit següents:

- Crèdits extraordinaris
- Suplements de crèdit
- Transferències de crèdit
- Generacions de crèdit per majors ingressos
- Ampliacions de crèdit
- Incorporació de romanents de crèdit
- Baixes per anul·lació de crèdits pressupostaris

El/la president/a de l'Institut aprovarà les modificacions de crèdit o, en el cas que l'aprovació definitiva correspongui als òrgans de govern de l'Ajuntament, les propostes de modificació, amb l'excepció de les derivades en concepte de transferències de crèdit que aprovarà el/la gerent/a. En tots els casos, previ informe de la Intervenció Delegada.

Cinquena.- Acumulació de fases de l'execució de la despesa

La gestió del pressupost de despeses es realitzarà en les següents fases:

- Autorització de la despesa (fase A).
- Disposició o compromís de la despesa (fase D).
- Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
- Ordenació de pagament (fase P).
- Realització material del pagament (fase RP).

Es podran acumular les fases (AD) en aquelles despeses que no s'hagi de realitzar cap tràmit de licitació, selecció o aprovació de projecte.

Sisena.- Pagament efectiu de les obligacions

Per a la realització del pagament, caldrà prèviament l'aprovació de l'obligació i la seva ordenació i s'efectuarà per transferència bancària contra el compte tresorer de l'Institut.

Els pagaments en metàl·lic només es podran realitzar amb càrrec a la bestreta de caixa.

Setena.- Bestretes de caixa fixa

L'Institut disposarà d'un fons per a atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, i de petit import, tal com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no



inventariable, conservació i d'altres de similars característiques. Els perceptors de les bestretes de caixa fixa restaran obligats a justificar les despeses realitzades.

Per procedir a la reposició de la bestreta de caixa fixa caldrà prèviament presentar el compte justificatiu dels fons utilitzats. El compte justificatiu estarà format pel document comptable al que s'adjuntaran les factures, rebuts o altres comprovats de la despesa degudament conformats pel personal responsable.

D'acord al Decret d'Alcaldia de 13 de maig de 2022, que modifica la normativa reguladora de les bestretes de caixa fixa i les despeses per dietes, desplaçaments i representació, publicada a la Gasetta Municipal de data 15 de juny de 2018, les despeses de dietes, d'atencions protocol·làries, de desplaçaments, i/o altres similars que tinguin un import fins a 1.000 €, tindran la consideració de pagaments per avançament (amb tractament jurídic de contracte menor), segons el previst en l'art. 118.5 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

El rescabament a la persona que hagi avançat el pagament, és tramitarà mitjançant l'aprovació de la despesa, que requerirà l'autorització prèvia de l'òrgan responsable i la factura/factura simplificada; i es comptabilitzarà mitjançant un assentament ADO al seu favor. El pagament s'ordenarà al compte bancari on aquesta persona tingui domiciliat el cobrament, si es treballador Municipal serà el compte de la nòmina.

Vuitena.- Contractes menors

Pel que fa als contractes considerats o tramitats com a menors, es regulen aspectes relatius a la seva tramitació en els apartats següents:

1. Mesures en relació a la tramitació:

- a) Els contractes menors no estan sotmesos a fiscalització prèvia, d'acord amb el previst a l'article 219 del RDLEG 2/2004 de 5 de març, TRLRHL.
- b) En els contractes menors no és obligatòria la constitució de garantia definitiva.
- c) Els contractes menors han de respondre a prestacions executades per a satisfer una unitat funcional, en el sentit que la prestació contractada no requereix d'altres elements, prestacions complementàries o vincles operatius per al seu aprofitament o resultat.
- d) En els contractes menors, la factura o factures es consideren document contractual, sense perjudici que si l'òrgan de contractació ho considera necessari, es pugui formalitzar un document contractual específic.
- e) Els contractes menors es publicaran en el perfil de contractant mitjançant un llistat trimestral amb el detall de la data d'adjudicació, el proveïdor, l'objecte i l'import de la despesa.



- f) Es considerarà un sol contracte menor la factura o suma de totes les factures d'un mateix proveïdor que es derivin d'una autorització de despesa genèrica, tenint en compte que:
- L'autorització de despesa genèrica hauran de tenir com a objecte prestacions homogènies que per raons justificades no es puguin tramitar mitjançant contractes menors singulars.
 - L'autorització genèrica de despesa no ha d'afectar més d'una anualitat pressupostària. S'entén per autorització de despesa genèrica una reserva de crèdit per a una mateixa finalitat o actuació però que pugui tenir proveïdors diferents. A aquesta autorització de despesa es podran imputar diferents disposicions i obligacions sempre i quan consti l'informe tècnic indicant que aquella obligació respon a una unitat funcional i que no s'està fraccionant ni superant els límits establerts a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LSCP) per tal d'eludir els procediments d'adjudicació que requereixen publicitat i concurrència.
 - Cadascuna de les factures imputada a una autorització de despesa genèrica, no podrà ser superior a 3.000 euros, IVA exclòs.
 - La suma total dels imports de totes les factures d'un mateix proveïdor ha de ser inferior als límits que estableix la llei per a la qualificació dels contractes menors.
 - Han de complir tots els requisits que la legislació de contractes i aquestes bases d'execució estableixen en relació als contractes menors.

Aquestes previsions, i les que s'expressen en l'apartat següent, s'apliquen també a aquells tipus de contractes que, d'acord amb la legislació vigent i amb independència del seu import, s'han de tramitar com a contractes menors.

- g) Sens perjudici de les limitacions establertes a l'art. 118 de la LCSP, s'estableixen els següents imports per proveïdor i prestació malgrat es tracti de la contractació d'unitats funcionals independents i autònomes:

OBRES	120.000,00 €
SERVEIS	60.000,00 €
SUBMINISTRAMENT	60.000,00 €

Només es podrà ultrapassar qualsevol dels respectius topalls, si l'òrgan gestor fa la inserció d'un anunci al perfil del contractant durant un termini mínim de 5 dies hàbils per tal que altres licitadors puguin presentar ofertes, i com a únic criteri d'adjudicació el preu més baix. La inserció de l'anunci al perfil del contractant podrà substituir-se per un informe del/la gerent/a que justifiqui la impossibilitat ó



inconveniència de licitar públicament el contracte, i si s'escau per la sol·licitud individualitzada d'ofertes a un mínim de tres empreses. Aquesta competència és indelegable.

Aquests límits d'import són sense tenir en compte l'Impost sobre el Valor Afegit que correspongui aplicar (IVA exclòs).

La Intervenció fiscalitzarà aquest extrem mitjançant control financer.

Pel que fa a les autoritzacions genèriques de les despeses, s'haurà de donar degut compliment a la Instrucció de la Gerència Municipal en relació a les prestacions tipus que són pròpies de ser tramitades mitjançant autorització de despesa genèrica publicada a la Gasetta Municipal de data 03/08/2018.

2. Mesures en relació al pressupost:

En els contractes menors, poden acumular-se les fases d'execució del pressupost en el següent sentit:

- a) Les fases d'execució del pressupost d'autorització i disposició de la despesa (A i D).
- b) Les fases d'execució del pressupost de despeses de disposició i reconeixement de l'obligació (D i O) prèvia aprovació de la despesa de caràcter genèric en fase d'autorització (A). Aquesta autorització de despesa genèrica (A) ha de tenir l'indicador informàtic de control automàtic de tercers (CT) i no podrà imputar-se a més d'un exercici pressupostari.

Aquestes previsions, i les que s'expressen en l'apartat anterior, s'apliquen també a aquells tipus de contractes que, d'acord amb la legislació vigent i amb independència del seu import, s'han de tramitar com a contractes menors.

Novena.- Acords Marc

L'Institut s'adherirà als contractes marcs impulsats per la Corporació Municipal. Cas que l'Institut promogui la licitació d'algun acord marc, ho comunicarà abans de la seva tramitació a la Direcció de Coordinació de Contractació Administrativa, la qual ponderarà si existeix un altre acord marc vigent o en licitació. La Direcció de Coordinació de Contractació Administrativa emetrà un informe, en el termini de tres dies hàbils, que haurà de constar a l'expedient de contractació.

Els contractes de serveis o subministraments derivats d'acord marc, quan l'import individual de cada contracte derivat sigui igual o inferior a les quanties del contracte menor, no estaran subjectes a fiscalització prèvia ni a comprovació material de la inversió. La Intervenció comprovarà aquests extrems mitjançant control financer.



Desena.- Despeses de comunicació

Quan es tracti de despeses de comunicació, caldrà incloure un informe justificatiu del departament que acrediti l'interès municipal de la despesa. A aquest informe s'acompanyarà còpia en suport adient de l'element publicitari emprat, que acrediti la prestació del servei.

La Intervenció mitjançant control financer comprovarà l'acompliment d'aquest extrem.

Onzena.- Tresoreria

El pagament de les obligacions a càrrec de l'Institut s'ha d'efectuar mitjançant transferència bancària contra el corresponent compte operatiu de l'Institut. Les dades bancàries a les quals es vulgui realitzar la transferència han de venir sol·licitades pel creditor.

Quan un òrgan administratiu o judicial procedeixi a l'embarcament o retenció judicial de les obligacions, s'ha de comunicar al Departament d'Administració Interna de l'Institut, per a que procedeixi a la introducció de les dades corresponents en el programa de comptabilitat, excepte els embargaments i retencions judicials que afectin despeses de personal que s'han de gestionar per les unitats gestores corresponents a les nòmines.

Els tributs que correspongui retenir sobre l'import principal de les ordres de pagament, així com d'altres descomptes que procedeixi incorporar a les ordres, s'han de produir en el mateix moment del pagament, sense que sigui necessari expedir cap altre document justificatiu per a l'aplicació d'aquests descomptes, ja que l'ordre de pagament serveix com a justificació de l'esmentada aplicació.

Les comissions i despeses bancàries que es puguin derivar de les transferències bancàries efectuades als perceptors han d'anar a càrrec d'aquests.

Mensualment es realitzaran les actes d'arqueig de les existències de caixa. Cas d'existir discrepàncies entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú estat conciliatori.

Dotzena.- Fiscalització

El control i fiscalització de l'activitat de l'Institut es realitzarà d'acord amb el previst en els articles 213 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.



Per a les despeses s'estableix la fiscalització prèvia limitada regulada en l'article 219 del TRLRHL, per la qual cosa la Intervenció prèvia es limitarà a comprovar els extrems a que es refereix l'article 219, punt 2 del TRLRHL.

La fiscalització prèvia dels drets es substituirà per la inherent a la presa de raó en comptabilitat, establint-se les actuacions comprovatòries posteriors que determini la Intervenció.

Tretzena.- Comptabilitat

La comptabilitat de l'Institut es realitzarà d'acord amb l'Ordre HAP/1781/2013 de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model normal de comptabilitat local, així com d'acord amb el que preveu el Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local (PGCPAL), que s'acompanya com annex a la Instrucció.

Els criteris d'amortització de l'immobilitzat seran els següents:

- Instal·lacions tècniques i maquinària: 10 anys.
- Mobiliari d'oficina: 10 anys.
- Equips per al processament d'informació: 5 anys.
- Aplicacions informàtiques: 5 anys.

És responsabilitat del Cap del Departament d'Administració la custòdia de tots els documents comptables de l'Institut (expedients de despesa, factures, documents d'ingressos i altres documents justificatius de la despesa i dels ingressos).

Disposició final

Per a tot allò no previst en aquestes Bases d'Execució, serà d'aplicació el que disposin les Bases d'Execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2024 i la normativa legal vigent.