



INFORME DE L'INTERVENTOR AL PROJECTE DEL
PRESSUPOST
ANY 2017

(Projecte de Pressupost a CPE 15/11/2016)



ÍNDEX del contingut de l'Informe al Projecte de Pressupost 2017

	Pàg.
Informe d'Intervenció al projecte de pressupost 2017	3
Annexes	43
Annex 1 Esquema general d'equilibri pressupostari	44
Annex 2 Resum del finançament de les inversions i actius financers	45
Annex 3 Esquema general d'equilibri pressupostari segons Llei 18/2001. Determinació de la capacitat de finançament	46
Annex 4 Esquema general d'equilibri pressupostari segons Llei 18/2001. Determinació de la capacitat de finançament. Pressupost Consolidat 2017	47
Annex 5 Execució del pressupost 2016 a 30 de setembre de 2016.....	48
Annex 6 Execució del pressupost d'ingressos a 30/09/2016 com a punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2017.....	49
Annex 7 Execució del pressupost de despeses a 30/09/2016 com a punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2017.....	51
Annex 8 Capítols 3 i 9. Despeses financeres i passius financers	53
Annex 9 Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2017	54
Annex 10 Organismes Autònoms	55
Annex 11 Entitats Públiques Empresarials	71
Annex 12 Empreses.....	73
Annex 13 Aportacions de l'Ajuntament als Ens del Grup.....	81
Annex 14 Informe d'Avaluació de l'Estabilitat Pressupostària	93



**INFORME DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST
GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI DE 2017**

Contingut

Pag.

Informe de l'Interventor relatiu al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici de 2017	3
1. La Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....	4
2. Tràmit de l'informe preceptiu	5
3. Documentació de l'expedient	6
4. Estructura Pressupostària	7
5. Pressupostos sense dèficit inicial.....	8
5.1. Equilibri del Pressupost individual de l'Ajuntament.....	8
6. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera.....	9
6.1. Estabilitat pressupostària	9
6.2. Regla de la despesa i del pla econòmic financer.....	16
6.3. Sostenibilitat financera.....	20
7. Ingressos afectats a despeses d'inversió	23
8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de setembre de 2016.....	23
9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2017	24
10. Despeses corrents no financeres	24
10.1. Despeses de personal.....	24
10.2. Compra de béns i serveis.....	27
10.3. Transferències corrents.....	28
11. Fons de contingència	31
12. Despeses de capital no financeres.....	31
12.1. Inversions reals.....	32
12.2. Transferències de capital	34
13. Actius financers.....	35
14. Despeses financeres i Passius financers	35
15. Ingressos	37
16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona	41
17. Conciliació del Pressupost 2017	42

1. La Regulació dels Pressupostos de les entitats locals

Els Pressupostos de les entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya (LMRLC).

Llei 57/2003 de 16 de desembre, de mesures per a modernització del Govern Local.

Llei 6/1997 de 14 d'abril d'Organització i Funcionament de l'Administració General de l'Estat (LOFAGE).

Reial Decret Legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.

Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. Actualitzada a 31/10/2015.

Reial Decret 861/1986 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local.

Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les entitats locals. Actualitzada segons la Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.

Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril.

Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local. Vigent a partir de l'1 de gener de 2015.

Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.

Les disposicions aplicables a les Corporacions locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre en tot allò que no s'oposi a la nova Llei 2/2012.

Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

Llei 40/2015 de 1 de octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.

Les disposicions aplicables a les entitats locals que es derivin de l'aprovació del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017. O la pròrroga de la vigència de la Llei de pressupostos de l'Estat per a 2016, en el seu cas.

Per a l'Ajuntament de Barcelona, també:

Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona.

Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el Règim especial del municipi de Barcelona.

2. Tràmit de l'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i 18.4 del Reial Decret 500/90, s'emet el preceptiu informe al projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2017.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2017 està integrat per:

- a) El Pressupost de la pròpia entitat (Ajuntament).
- b) Els Pressupostos dels organismes autònoms locals:
 1. Institut Municipal de Persones amb Discapacitat
 2. Institut Municipal d'Educació de Barcelona
 3. Institut Municipal d'Informàtica
 4. Institut Municipal d'Hisenda
 5. Institut Municipal d'Urbanisme
 6. Institut Municipal de Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida
 7. Institut Municipal de Mercats de Barcelona
 8. Institut Barcelona Esports
 9. Institut Municipal de Serveis Socials
- c) Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les entitats públiques empresarials:
 1. Institut de Cultura de Barcelona
 2. Institut Municipal de Parcs i Jardins
 3. Patronat Municipal de l'Habitatge
 4. Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe
- d) Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les societats mercantils de capital íntegrament municipal:
 1. Barcelona de Serveis Municipals, S.A. (inclou les societats Cementiris de Barcelona, S.A. i Parc d'Atraccions del Tibidabo, S.A.)
 2. Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.
 3. SPM Barcelona Activa, S.A.
 4. Barcelona Gestió Urbanística, S.A.
 5. Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.
 6. Foment de Ciutat, S.A.
 7. Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A.
- e) Els pressupostos dels consorcis adscrits a l'Ajuntament:
 1. Consorci Institut d'Infància i Món Urbà
 2. Consorci Campus Interuniversitari del Besòs
 3. Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona
 4. Agència Local de l'Energia de Barcelona

5. Consorci del Besòs
6. Consorci de Biblioteques de Barcelona
7. Consorci del Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment
8. Consorci Local Localret
9. Consorci Museu de Ciències Naturals
10. Consorci del Museu d'Art Contemporani de Barcelona
11. Consorci de l'Auditori i l'Orquestra
12. Consorci Fira Internacional de Barcelona
13. Consorci de Turisme

Aquesta classificació recull les previsions establertes en els articles 85 i 85 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL), modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre de mesures per a la modernització del govern local. Quant a la legislació aplicable i el finançament de les Entitats Públiques Empresarials (EPE's), l'art.85 bis remet als arts. 53 a 60 de la Llei 6/1997 de 14 d'abril, d'organització i funcionament de l'Administració General de l'Estat i també a l'art. 65.2 pel que fa a les aportacions econòmiques de l'ens matriu.

Igualment aquesta classificació recull el que preveu l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic pel que fa als consorcis.

3. Documentació de l'expedient

Els articles 164 a 168, ambdós inclosos, del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i els articles 5, 8, 9, 12, 13, 14, 15 i 18 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LRHL, en matèria de pressupostos, estableixen el contingut, els annexes i la documentació que ha de formar el Pressupost de l'entitat. L'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic estableix que formaran part dels pressupostos de les administracions públiques els consorcis que els siguin adscrits.

El pressupost objecte d'aquest informe ha de contenir:

- a) Memòria de Presidència.
- b) Estat de despeses.
- c) Estat d'ingressos.
- d) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior.
- e) Avanç de liquidació del pressupost corrent a 31 de juliol, segons les dades de la comptabilitat.
- f) Annex del personal de l'entitat.
- g) Annex de les inversions.
- h) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos.
- i) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.
- j) Informe econòmic-financer (integrat en la Memòria).
- k) Estat de consolidació dels pressupostos dels OOAA, l'estat de previsió de les entitats públiques empresarials (EPE), l'estat de previsió de les societats mercantils de capital íntegrament municipal i els pressupostos dels consorcis adscrits a l'ajuntament.
- l) Bases d'execució del pressupost.
- m) Estat del deute.

4. Estructura Pressupostària

L'Estructura pressupostària dels pressupostos de les entitats locals ve regulada per l'ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, amb les modificacions introduïdes per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

D'acord amb aquesta ordre l'estat de despesa dels pressupostos de les entitats locals es classifiquen amb els criteris següents:

- a) Per programes
- b) Per categories econòmiques
- c) Per unitats orgàniques

Classificació per programes

En el projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2017, apareixen els següents grups de programes que no figuren en l'annex I de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre:

Grup de Programa	NOM DEL GRUP DE PROGRAMA
169	Altres serveis de benestar comunitari
179	Altres actuacions relacionades amb el medi ambient
230	Administració General de Serveis Socials
232	Promoció social
234	Atenció a les persones discapacitades
313	Accions públiques relatives a la salut
328	Altres ensenyaments
329	Funcionament d'escoles bressol municipals
343	Esdeveniments esportius

D'acord amb l'article 4 de l'esmentada ordre la classificació per programes establerta en el seu annex I s'ha de considerar obligatòria i tancada a nivell de grup de programa de despesa.

Classificació econòmica de la despesa

La Classificació econòmica de la despesa del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona s'ajusta per regla general a l'annex III de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, si bé cal indicar que el manteniment de vies públiques, enllumenat públic i altres infraestructures es pressuposten en el concepte 227 (treballs realitzats per altres empreses i professionals), quan per la naturalesa de la despesa semblaria més propi pressupostar-ho en el concepte 210 (reparacions, manteniment i conservació d'infraestructures i béns naturals).

L'Ajuntament desenvolupa la classificació econòmica amb subconceptes i partides no previstes en l'annex III de dita ordre, la qual cosa està d'acord amb l'article 5.4 i 5.5 de l'Ordre EHA/3565/2008, segons els quals l'estructura per conceptes i subconceptes és oberta i els subconceptes es poden desenvolupar en partides, l'estructura de les quals també és oberta. Ara bé, aquesta Intervenció observa que en el projecte de pressupost per a l'any 2017 hi ha partides que tenen descripcions similars i que dificulta saber les despeses

INTERVENCIÓ GENERAL

que s'han d'imputar en cadascuna d'elles, a títol d'exemple aquest seria el cas de les partides següents:

Partida	Denominació
22000	Material d'oficina ordinari no inventari
22003	Altres despeses de material d'oficina
22109	Altres material de consum
22608	Despeses compra materials
22610	Despeses compra serveis
16200	Formació de personal
22613	Formació de personal
22719	Altres contractes de serveis municipals
22799	Altres treballs realitzats per altres empreses

Aquesta Intervenció recomana que sempre que es doni d'alta un concepte, subconcepte o partida no prevista en l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, s'aprovi un document en el que s'justifiquin els motius pels quals es proposa l'alta i es descriguin les despeses que s'han de comptabilitzar en la nova partida.

5. Pressupostos sense dèficit inicial.

El Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2017, es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del R.D.L 2/2004 del 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la LRHL i tant l'estat d'ingressos com el de despeses ascendeixen a 2.736.183.653,84 euros. Quantitat que respecte al pressupost inicial de l'exercici anterior (pròrroga per a 2016 del Pressupost 2015) representa un increment del 11,41% sobre l'estat de despeses de la pròrroga.

La resta de Pressupostos que juntament amb el del propi Ajuntament integren el Pressupost General, apareixen també anivellats.

L'estat de consolidació de l'exercici 2017, realitzat d'acord amb el que preveu l'article 166.1.c) del Text Refós de la LRHL en concordança amb l'art. 12.b) del Reial Decret 500/90 i seguint les normes específiques de consolidació previstes en l'article 115.1 del mateix Reial Decret, el pressupost consolidat, integrat pel Pressupost de l'Ajuntament, els Organismes Autònoms amb personalitat jurídica pròpia, i els estats de previsió de les Entitats Públiques Empresarials i de les Societats Mercantils 100% municipals, un cop eliminades les transferències internes, i altres operacions entre el grup, ascendeix a 3.017,5 milions d'euros.

5.1. Equilibri del Pressupost individual de l'Ajuntament.

Els estats de despeses i d'ingressos del Pressupost de l'Ajuntament per a l'any 2017 presenten un mateix import (2.736,18 milions d'euros).

Comparant els ingressos i les despeses per operacions corrents i de capital que es recullen en aquest Pressupost, respecte a la classificació d'ingressos i despeses ordinàries, obtenim un estalvi pressupostari de 228,75 milions d'euros, d'acord amb el següent raonament:

Els ingressos per operacions corrents, deduint les contribucions especials, són 2.506,27 milions d'euros i les despeses de la mateixa naturalesa, inclòs el fons de contingència, més les amortitzacions financeres, sumen 2.279,12 milions d'euros, presentant un excés d'ingressos ordinaris (que són els "corrents"), sobre les despeses ordinàries (que són les "corrents" més el fons de contingència, més les amortitzacions financeres) de 228,75 milions d'euros. Aquest excés constitueix una font pel finançament de les operacions de capital previstes en el projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2017 i cobreix el 53,31% de les inversions i transferències de capital previstes (veure annexos 1 i 2).

6. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera.

Les entitats locals estan sotmeses, segons la primera redacció de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, aprovada el 27 d'abril de 2012 (en endavant LOEPSF), al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit del deute.

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques l'aplicació del principi de sostenibilitat financera que es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial: el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de Pagament.

6.1. Estabilitat pressupostària

L'article 6 del Text Refós de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"La contabilidad de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."*

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Per acord del Consell de Ministres, de 10 de juliol de 2015, s'estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions Locals al trienni 2016-2018 l'equilibri.

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'apartat 6 del mateix article 11 de la LOEPSF que posa de manifest que *"para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria."*

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

INTERVENCIÓ GENERAL

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària la qual estableix que "1. *La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural.3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero."

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembre, pel que se aprova el *Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria* estableix que "la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."

En quant a l'àmbit subjectiu de l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC, de manera consolidada respecte de les entitats classificades dins del subsector d'Administracions públiques.

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

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els imports pressupostats als capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

Pressupost d'Ingressos 2017 (Consolidat en milers d'euros)

INGRESSOS NO FINANCERS		
Corrents		2.705.412
1	Impostos directes	1.039.801
2	Impostos indirectes	60.930
3	Taxes i altres ingressos	428.069
4	Transferències corrents	1.127.553
5	Ingressos patrimonials	49.060
Capital		34.973
6	Inversions reals	4.250



INTERVENCIÓ GENERAL

7	Transferències capital	30.722
TOTAL		2.740.385

Pressupost de Despeses 2017 (Consolidat en milers d'euros)

DESPESES NO FINANCERES		
Corrents		2.319.734
1	Despeses de personal	664.785
2	Compra de béns i serveis	1.049.086
3	Despeses financeres	22.856
4	Transferències corrents	583.008
Fons de contingència		13.746
5	Fons de contingència	13.746
Capital		458.595
6	Inversions reals	441.670
7	Transferències capital	16.925
TOTAL		2.792.075

Saldo d'operacions no financeres. (Consolidat en milers d'euros)	-51.690
---------------------------------------------------------------------	----------------

Ajustaments:

Al saldo resultant de les operacions no financeres, s'ha d'aplicar ajustaments als imports d'ingressos i despeses del Projecte de Pressupost 2017 per tal de relacionar els saldo de les operacions no financeres amb la capacitat de finançament calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes.

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

- Ingressos:
 - Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat "*cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas*", s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) nº 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant del principi de meritament al principi de caixa. Seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats. A la memòria del projecte de pressupost 2017 es manifesta que: "*Els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats al pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-10 per la qual cosa no procedeix realitzar cap ajustament.*"
 - El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones

INTERVENCIÓ GENERAL

Físiques, de l'Impost sobre el Valor Afegit i dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades, Hidrocarburs i la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de finançament.

Les participacions en impostos directes estan aplicades al Capítol I i s'han pressupostat d'acord al criteri de caixa, de la mateixa manera que la participació en impostos indirectes aplicats al Capítol II, així com les taxes i altres ingressos, aplicats al Capítol III.

Respecte al Fons Complementari de Finançament, comptabilitzat al Capítol IV, el "Manual" estableix: *"En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales darán lugar a la realización de ajustes..."*.

La Secretaria General d'Hisenda del Ministeri d'Economia i Hisenda va practicar la liquidació definitiva dels exercicis 2008, 2009 resultant un saldo negatiu per la diferència de l'import d'aquesta liquidació i les quantitats entregades a l'Ajuntament, a compte de les liquidacions definitives dels mateixos anys.

A la memòria del projecte de pressupost 2017 es posa de manifest en relació a la participació en els tributs de l'estat, que: *"s'ha practicat un ajust positiu que es correspon a la retenció que l'Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Aquest **ajust és de 15,6 milions d'euros** i es correspon a l'annualitat corresponent a l'exercici 2017 de retorn de l'import pendent de devolució a 1/1/2015 dividit per 204 mensualitats, en aplicació del que disposa la disposició addicional única del RDL 12/2004 de 12 de setembre. L'esmentada disposició addicional única permet a les Corporacions Locals a les quals s'estigui la disposició final desena de la Llei 2/2012 ampliar el termini de retorn en 120 mensualitats"*.

- Despeses

- Interessos: Aquest ajustament és d'aplicació tan als drets reconeguts corresponents als interessos rebuts per l'entitat (capítol 5 d'ingressos), com als interessos meritats i vençuts corresponents als préstecs de l'entitat (capítol 3 de despeses). Els interessos es registren en comptabilitat nacional pel principi de meritament, d'acord amb el "Manual": *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo."*

"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2017 es van meritats anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritats a l'any 2017. No s'ha realitzat cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que d'acord amb la memòria del projecte de pressupost 2017 *"s'estima que l'import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada"*.

- Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 30-01-2012:

INTERVENCIÓ GENERAL

A. Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresarials (EPE):

.....

“Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran a l'aplicació informàtica corresponent, i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Cinquè. Conseqüentment totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius de les empreses un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Sisè. Per part de l'Ajuntament, aquest lliurament mensual de certificacions i factures amb la corresponent comptabilització del document comptable ADO, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència d'Economia, Empresa i Ocupació i/o dels seus òrgans adscrits.”

B. Resta d'Organismes Públics (Organismes autònoms locals i Consorcis) :

.....

“Cinquè. Quan els organismes disposin de les certificacions i/o factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades, els administradors les introduiran en a l'aplicació informàtica corresponent, i faran una relació mensual, que, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Pressupostos i Política Fiscal i/o òrgans adscrits, als efectes de la seva comptabilització en l'inventari municipal.

Sisè. En Conseqüentment, totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius dels organismes públics un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Setè. Quant als organismes autònoms locals, aquest lliurament mensual donarà lloc, per part de l'Ajuntament, a un document “O”, contra el document “AD” als organismes públics esmentats en el punt segon.”

De les dades de que disposa aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VI, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixen ajustaments per aquest concepte, donat que,

“En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.

Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras.”

A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines despeses comptabilitzades al Capítol VIII, son considerades transferències des-de el punt de vista de la comptabilitat nacional.

“Desde el punto de vista presupuestario, las aportaciones de capital aparecen recogidas en el Capítulo 8 del Presupuesto de Gastos como activos financieros, sin afectar, por tanto, al

INTERVENCIÓ GENERAL

déficit presupuestario no financiero.”... “Si esta unidad financia operaciones financieras con tales aportaciones, el déficit global de la Corporación Local no se verá afectado por esta operación a efectos de contabilidad nacional. Sin embargo, si financia operaciones de carácter no financiero, tales aportaciones aumentarán el déficit por la parte del gasto realizado”.

- Pel que fa a les despeses de Capítol VIII, relatives a l'aportació de capital a empreses públiques el “Manual” estableix que:

“Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública, entendiéndose por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.

En este caso, se analizará la evolución económica de la unidad en los últimos ejercicios, a través de su balance y cuentas de pérdidas y ganancias, pudiendo distinguirse los siguientes supuestos:

Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo:

las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.

Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:

Si la aportación financiera es inferior o igual al valor acumulado de las pérdidas, se considerará transferencia de capital y afectará al déficit de la Administración concedente de los fondos.

Si la aportación financiera supera el importe de las pérdidas acumuladas, podemos diferenciar a su vez dos casos:

Cuando se prevé un cambio de orientación en la evolución del ente, motivado por un plan de reestructuración para recuperar su rentabilidad, la aportación financiera tendrá la consideración de transferencia de capital hasta el valor de las pérdidas acumuladas y, de activo financiero por el exceso. Por tanto, el déficit de la Administración pública solo se verá afectado por el valor de los fondos asociados a las transferencias de capital.

Cuando no se prevén cambios, la totalidad de la aportación financiera tendrá el tratamiento de transferencia de capital, con repercusión en el déficit de la Administración pública.”

S'ha efectuat **un ajust negatiu de 8 milions d'euros corresponent a despeses previstes del capítol 8 “Actius financers”** Les ampliacions de capital que s'han considerat correspon al compromís vigent que pel 2017 té l'Ajuntament de Barcelona per l'adquisició d'accions de Fira-2000. Aquest ajust és d'aplicació quan les aportacions de capital es destinen a eixugar pèrdues, ja que s'assimilen a una transferència de capital.

- Altres ajustaments:

- Per inexecució de despeses. Dins de la relació d'ajustos contemplats a l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat per tal de relacionar el saldo resultant entre d'ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament



INTERVENCIÓ GENERAL

conforme al SEC-2010 l'estat aplica anualment aquest ajust a les despeses previstes, tot i que no resta especificat el sistema de càlcul.

A la memòria del projecte de pressupost es preveu un **ajustament per grau d'execució de 47.777 milers d'euros**, aplicant un 1.5% als crèdits inicials dels capítols 2,4 i 5 i un 5% als crèdits inicials del capítols 6 i 7 del projecte de pressupost de despesa inicial de l'Ajuntament de Barcelona individual.

Ajust inexecució	Previsions 2017	% Inexecució	Ajust
Cap. 2	665.063	1,5%	9.976
Cap. 4	1.076.106	1,5%	16.142
Cap. 5	13.648	1,5%	205
Cap. 6	411.879	5,0%	20.594
Cap. 7	17.225	5,0%	861
Total ajustament			47.777

Determinació de la capacitat o necessitat de finançament sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona

RESUM D'AJUSTAMENTS (en milers d'euros)	
Saldo d'operacions no financeres	-51.690
Ajustaments	
Ingressos	
Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat. (ex. 2008-2009)	15.609
Despeses	
Cap. 8 Ampliacions de capital.	- 8.000
Altres ajustaments	
Ajustament per grau d'execució	47.777
Total ajustaments	55.386
Capacitat de Finançament	3.696

En no haver-hi encara dades fiables dels ajustos dels organismes autònoms locals i entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que presten serveis públics i produeixen bens que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials, d'acord amb l'article 2 de la LOEPSF, els ajustos corresponents a aquests ens, es practicaran en el tancament de l'exercici, i aquesta Intervenció, en l'informe de la liquidació del Pressupost, detallarà els ajustos que efectuï en els diferents capítols dels estats pressupostaris liquidats, d'acord amb les normes i criteris del SEC 2010.

Considerant conjuntament la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona i la capacitat o necessitat de finançament de cadascun dels ens fins aquí descrits, en resulta una **capacitat de finançament per import de 3.696 milers d'euros**.

INTERVENCIÓ GENERAL

Es fa esment que, si el pressupost de despeses s'executés en un percentatge superior al percentatge d'inexecució estimat a l'ajust per grau d'execució de la despesa, s'incompliria l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com a situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb el SEC2010 essent necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer en els termes de l'article 21 LOEPSF amb el contingut i la forma establerta als article 19 a21 del RD 1463/2007.

6.2. Regla de la despesa i del pla econòmic financer.

Amb caràcter preventiu es fa constar que respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable, entre l'estimació de la liquidació del pressupost 2016 i el projecte de pressupost 2017, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola. El 10 de juliol de 2015, el Congrés va aprovar els acords de Govern, en els que s'estimava una taxa de referència de creixement del PIB per als pressupostos 2017 d'un 2,2% .

La projecció de tancament del pressupost consolidat de l'exercici 2016 de l'Ajuntament de Barcelona mostra un possible incompliment de la regla de despesa conseqüència d'una modificació de crèdit consistent en crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals i amb capítol 9. Aquesta modificació pressupostària implica que la despesa computable que es preveu executar a l'exercici 2016 superi la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, fixada per a 2016 en un 1,8%.

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, la Administració 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

El Plenari del Consell Municipal en sessió celebrada el 5 de maig de 2016 va aprovar inicialment un Pla Econòmic Financer (PEF) consolidat 2016-2017 de l'Ajuntament de Barcelona que preveu que amb el projecte de pressupost consolidat 2017 es restableixi automàticament la situació de compliment. Aquest PEF va ser aprovat per resolució de la generalitat de Catalunya de data 26 de juny de 2016.

La despesa computable consolidada que es preveu pels exercicis 2016 i 2017, en milers d'euros, al Pla econòmic financer és:

(importos en milers d'euros)	2015 Pressupost liquidat	2016 Projecció liquidació	2017 Previsió pressupost
Despesa computable liquidació "n-1"	2.196.516	2.273.160	2.314.077
Increment previst (%)	1,3%	1,8%	2,2%
Increment previst (€)	28.555	40.917	50.910
Augments permanent de recaptació	48.090	-	-
Aplicació superàvit "n-1" per a inversions financerament sostenibles (IFS)	22.321	-	-
Límit despesa computable any "n"	2.295.481	2.314.077	2.364.987



INTERVENCIÓ GENERAL

Despesa computable prevista any "n"	2.382.628	2.447.977	2.346.970
Diferència (incompliment si la xifra és negativa)	-87.147	-133.900	18.017

S'ha de fer esment que el projecte de pressupost 2017 incorpora en el perímetre de consolidació del Sector Administració Pública (S.13) les següents entitats: TERSA, SIRERSA, SEMESA, Cementiris de Barcelona SA, Barcelona Regional SA i Fundació Julio Muñoz Ramonet. Aquestes entitats no formaven part del pressupost prorrogat de l'exercici 2016 consolidat en termes SEC. Per la qual cosa, i en base a l'existència d'aquest PEF, al projecte de pressupost 2017 s'ha determinat, per l'òrgan gestor, com a despesa computable de l'exercici 2016 la previsió de liquidació 2016. Aquesta previsió de despesa computable consolidada ascendeix a 2.563.051 milers d'euros mentre que la projecció de liquidació del PEF és de 2.447.977 milers d'euros, resultant una diferència de 27.342 milers d'euros.

Segons es posa de manifest a la memòria "(...)s'ha determinat com a despesa computable de referència la resultant de la previsió de liquidació 2016 del tercer trimestre (Q3) comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en data 28 d'Octubre del 2016. Aquesta previsió difereix de la prevista en el PEF 2016-2017 per la variació produïda en el perímetre de consolidació del Sector Administració Pública de l'Ajuntament". Hipòtesi que fa l'òrgan gestor d'acord amb la resposta de la S.G de Relaciones Financieras con EE.LL. del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas a la consulta feta per l'Ajuntament de Barcelona de data 01.12.2015 que diu: "En base a lo dispuesto en la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones locales (nov. 2014)", el cálculo del gasto computable del año n-1 se realizará a partir de la liquidación del Presupuesto de dicho ejercicio. En caso de no disponerse de la misma se realizará una estimación de ésta. El gasto computable del año n se obtendrá tomando como base la información disponible en el momento de su cálculo: presupuestos, ejecución o liquidación. Consecuentemente, el techo de gasto para "n" se calculará teniendo en cuenta el gasto computable en "n-1" para cada momento (presupuestos, ejecución o liquidación) actualizado por la tasa de variación autorizada +/- modificaciones legislativas. Con ello, se flexibiliza en PEFEL2 el cálculo y cumplimentación del Plan Económico Financiero a los efectos de la Regla de Gasto, subordinándola al principio de estabilidad presupuestaria y considerándola una regla fiscal correctora del ciclo económico de las CCLL."

El límit de despesa computable per l'exercici 2017, prenen com a despesa computable de referència la resultant de la previsió de liquidació del tercer trimestre 2016 a que es fa referència en el paràgraf anterior és:

(dades en milions d'euros)	Càlcul despesa computable
Despesa computable previsió liquidació 2016.	2.563,1
Variació de la despesa computable aprovada 2017 (Δ 2,2%)	56,4
Augments permanent de recaptació	-
Límit despesa computable any 2017	2.619,4

La despesa computable pel exercici 2017, d'acord amb l'apartat 2 de l'article 12 de la LOEPSF, prenen com a base les dades que obren a la memòria i al projecte de pressupost 2017, és:

Despesa Computable 2017



INTERVENCIÓ GENERAL

Ens amb pressupost limitatiu (agregat)		Ens sense pressupost limitatiu(agregat)	
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses	2.997.259.862,94	Aprovisionaments	41.564.969,06
AJUSTOS Càlcul empleos no financers d'acord amb SEC	-64.027.850,40	Despeses de personal	132.791.216,51
(-) Alienació de terrenys i inversions reals	-4.250.439,51	Altres despeses d'explotació	149.270.983,56
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00	Impost de societats	270.189,97
(+/-) Execució d'Avalls	0,00	Altres impostos	1.144.652,02
(+) Aportacions de capital	8.000.044,11	Despeses excepcionals	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	Variacions del Immobilitzat material e intangible; d'inversions immobiliàries; de existències	10.821.979,10
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	Variacions d'existències de productes terminats i en curs de fabricació Pi G	1.310.410,94
(+/-) Pagos a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades	0,00	Aplicació de Provisions	991.832,14
(+/-) Adquisicions amb pago ajornat	0,00	Inversiones efectuades per compte de l'Entitat local	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	Ajudes, transferències y subvencions concedides	58.840.768,83
(+) Préstecs	0,00		
(-) Mecanisme extraordinari de pago a proveïdors 2012	0,00		
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altre Administració Pública	0,00		
(-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-47.777.455,00		
(+/-) Altres (Especificar)	-22.000.000,00		
Empleos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	2.931.232.012,54	Empleos no financers termes SEC excepte interessos del deute	397.007.002,13
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local.	-586.099.444,89	(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local.	-37.202.669,05
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.	-74.114.689,52	(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.	-14.532.071,16
Unió Europea	-2.893.200,53	Unió Europea	-331.662,90
Estat	-37.160,00	Estat	-60.000,00
Comunitat Autònoma	-66.376.647,99	Comunitat Autònoma	-14.140.408,26
Diputacions	-3.410.021,00	Diputacions	0,00
Altres Administracions Públiques	-1.397.660,00	Altres Administracions Públiques	0,00



INTERVENCIÓ GENERAL

(-) Transferències por fons dels sistemes de finançament	0,00	(-) Transferències por fons dels sistemes de finançament	
Total de despesa computable de l'exercici, ens pressupost limitatiu	2.271.017.878,13	Total de despesa computable de l'exercici, ens sense pressupost limitatiu	345.272.261,92
Despesa Computable 2017		2.616.290.140,05	

El límit de despesa computable per l'exercici 2017, partint de la previsió liquidació del tercer trimestre 2016 a que es fa referència a la memòria és de 2.619,4 milions euros, la despesa computable prevista al projecte de pressupost 2017 es de 2.616,3 milions sent la despesa computable prevista al PEF de 2.346,9 milions i el límit de 2.364.987 milions d'euros.

S'ha de fer esment que per el càlcul de la regla de la despesa s'ha previst un ajust negatiu a l'epígraf "d'altres" de 22 milions d'euros, en base a la previsió de pròrroga pel exercici 2017 de la DA 6ª de la LOEPSF.

Aquest ajust es justifica a la memòria del projecte de pressupost en els següents termes: *"L'ajust corresponent a l'epígraf "Altres" inclou un ajust en previsió que allò que determina la DA 6ª de la LOEPSF pel que fa a les regles especials pel destí del superàvit, es prorrogui per l'exercici 2017. La seva aplicació interna es regula per la base d'execució 50ª del projecte de pressupost. D'aquesta manera, en base a la previsió d'obtenció de superàvit amb la liquidació de l'exercici 2016 es preveu la seva aplicació per finançar inversions financerament sostenibles que compleixin el que disposa la DA 16ª del TRLRHL i que estan identificades en l'annex d'inversions que acompanya el pressupost. Aquesta despesa, d'acord amb la DA 6ª.4. no es considera com a despesa computable a efectes del càlcul de l'aplicació de la regla de despesa.*

L'aplicació de la regla especial de destí del superàvit es sustenta en el compliment per part de l'Ajuntament de Barcelona dels supòsits previstos:

- *Compliment dels límits en matèria d'autorització d'operacions financeres (Regla 75%).*
- *Superàvit en termes SEC-10 i romanent de tresoreria per despeses generals positiu en els exercicis precedents.*
- *No existeixen obligacions comptabilitzades pendents d'aplicar a pressupost.*
- *No es produeix el supòsit de necessitat d'amortitzar operacions d'endeutament vigents per evitar incórrer en dèficits en termes de Comptabilitat Nacional."*

En el projecte de pressupost 2017 les despeses no financeres totals consolidades de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en els termes definits pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) són de 2.752,3 milions d'euros. Aquest import donant compliment al sostre de despesa no financera i al límit de la regla de despesa.

En cas que realitzada la liquidació del pressupost 2017 en termes consolidats i aplicant els corresponents ajustos de comptabilitat nacional al perímetre definit pel sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona no es complissin aquests supòsits i es superés el límit de la regla de despesa o la capacitat de finançament no fos positiva, seria necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer."

Tot i que a l'annex d'inversions del pressupost s'identifiquen inversions com a IFS per import de 183.306.153,63 euros no s'especifica el finançament de les mateixes, es recorda que, per



INTERVENCIÓ GENERAL

no ser necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer, en els termes de l'article 21.1 de la LOEPSF, a les premisses manifestades a la memòria s'ha d'afegir la necessitat de que aquestes despeses siguin finançades mitjançant una modificació de crèdit amb càrrec al romanent de tresoreria per a despeses generals.

En l'estat de consolidació del grup Ajuntament de Barcelona segons el perímetre de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'ha detectat que l'aportació al Consorci Mercat de les Flors de 2.330.648,00 ha estat eliminada dos cops. Com a conseqüència, el total de despesa no financera del grup Ajuntament és 2.330.648,00 euros superior, per la qual cosa la despesa computable per a 2017 es veu incrementada en aquest import.

6.3. Sostenibilitat financera.

6.3.1. Compliment del límit de deute

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no excedir el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,2% del PIB per a l'exercici 2017. El límit de deute s'ha de determinar en els termes del Protocol de Dèficit Excessiu (PDE).

L'endeutament en termes del 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).

Ja que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el límit que estable el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals al seu article 53, que el fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats.

De les dades que obren al projecte de pressupost 2017 es desprèn el compliment del límit de deute, si bé, les dades del projecte de pressupost no són concordants amb les recollides a la previsió de endeutament del marc financer de la memòria del pressupost.

6.3.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

La Llei Orgànica 9/2013 modifica la LOEPSF i introdueix una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera. Aquest principi es formula de nou incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través de l'indicador: Període Mitjà de Pagament.

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul del qual ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol.



INTERVENCIÓ GENERAL

$$\begin{array}{l} \text{Ratio de Operaciones} \\ \text{Pagadas * (1)} \end{array} = \frac{\Sigma (\text{número de días de pago} * \text{importe de la operación pagada})}{\text{Importe total pagos realizados}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Ratio de Operaciones} \\ \text{Pendientes de pago * (2)=} \end{array} = \frac{\Sigma (\text{número de días pendientes de pago} * \text{importe de la operación pendiente de pago})}{\text{Importe total de pagos pendientes}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Periodo Medio de} \\ \text{Pago Mensual * (3)} \end{array} = \frac{\text{ratio operaciones pagadas} * \text{importe total pagos realizados} + \text{ratio operaciones pendientes de pago} * \text{importe total pagos pendientes}}{\text{importe total pagos realizados} + \text{importe total pagos pendientes}}$$

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria se'n va situar al tercer trimestre de 2016 en:



INTERVENCIÓ GENERAL

Entidad	Pagos realizados en el periodo						Pendientes de Pago al Final del Periodo			
	Periodo Medio Pago (PMP) (días)	Pagos Dentro Periodo Legal Pago		Pagos Fuera Periodo Legal Pago		Periodo Medio Pago Pendiente (PMPP) (días)	Dentro Periodo Legal Pago al Final del Periodo		Fuera Periodo Legal Pago al Final del Periodo	
		Num pag.	Importe Total	Num pag.	Importe Total		Num. Op.	Importe Total	Num. Op.	Importe Total
Barcelona	32,28	7958	128.031.462,92	530	3.541.433,69	18,85	2355	33.347.425,03	229	2.993.442,94
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	12,62	24	14.867,06	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
Barcelona Activa, S.A.	9,96	2260	3.898.725,29	296	372.572,61	16,87	204	474.996,55	26	44.955,00
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	23,48	358	452.162,62	1	19.294,66	7,67	37	55.808,50	0	0,00
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	29,17	1208	32.252.054,15	1	24.381,50	12,62	422	9.836.579,74	0	0,00
Barcelona Regional, S.A.	24,36	118	216.281,28	4	2.560,50	0	0	0,00	0	0,00
Barcelona Serveis Municipals, S.A.	28,63	3298	14.231.219,17	0	0,00	14,91	841	4.691.389,99	0	0,00
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	11,52	48	104.045,82	0	0,00	0,05	13	4.324,74	0	0,00
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	15,77	36	53.024,34	0	0,00	7,20	5	18.717,82	0	0,00
C. Auditori i l'Orquestra	37,30	519	1.077.775,71	44	323.361,85	14,68	327	732.597,21	22	18.935,26
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
C. Besós	15,07	69	550.254,85	1	508,20	4,16	19	45.479,58	0	0,00
C. Biblioteques de Barcelona	29,61	321	304.788,83	3	3.767,06	7,54	56	37.425,67	0	0,00
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besós	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
C. El Far, Centre dels Treballs del Mar	16,59	64	84.720,58	11	6.577,66	2,35	5	1.908,12	0	0,00
C. Fira Internacional de Barcelona	96,25	845	3.298.906,36	2858	12.594.022,05	55,09	86	536.150,17	70	67.541,65
C. Inst. d'Infancia i Mòn Urbà	9,49	37	32.788,47	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
C. Localret	15,62	55	66.747,83	1	1.340,51	17,63	14	8.719,05	0	0,00
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	24,41	208	362.288,29	64	56.519,94	39,52	49	56.649,03	15	2.179,12
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	35,66	523	727.979,61	728	1.042.380,35	15,04	244	340.104,26	159	82.071,87
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	24,63	326	1.233.069,21	10	26.967,59	12,52	101	229.109,81	3	942,20
C. Turisme de Barcelona	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
Cementiris de Barcelona, SA	26,84	582	2.723.208,53	0	0,00	28,88	148	712.310,57	0	0,00
F. Barcelona Cultura	0	0	0,00	0	0,00	58,13	3	976,30	0	0,00
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	27,71	1079	15.041.660,00	83	439.430,00	39,04	76	473.600,00	28	459.000,00
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autonòmics i Locals	6,59	62	32.676,98	0	0,00	3,00	14	7.107,38	0	0,00
F. Julio Muñoz Ramonet	23,20	32	69.871,38	8	25.165,94	1,81	6	20.494,41	0	0,00
F. Museu Picasso de Barcelona	22,32	289	1.532.153,69	1	38,33	12,04	50	131.682,42	0	0,00
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	30,87	99	59.810,00	13	11.651,00	112,01	24	5.024,00	2	60.714,00
Foment de Ciutat S.A.	27,24	328	1.141.135,52	0	0,00	13,78	94	543.177,75	0	0,00
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	16,14	393	4.162.994,80	0	0,00	26,62	56	311.111,80	0	0,00
Institut Barcelona Esports	27,17	345	2.958.197,61	0	0,00	12,63	56	270.754,70	1	5.904,80
Institut de Cultura	26,71	2295	9.937.496,92	18	36.914,96	10,10	569	2.484.614,46	9	3.295,77
Institut Municipal d'Hisenda	23,31	230	1.746.177,59	0	0,00	8,21	109	42.811,63	0	0,00
Institut Municipal de Mercats	26,28	440	5.675.844,75	0	0,00	17,70	149	2.713.801,04	0	0,00
Institut Municipal de Serveis Socials	31,07	416	19.560.135,32	2	491,41	9,93	113	3.360.152,07	0	0,00
Institut Municipal d'Educació	32,81	639	2.952.642,30	49	163.235,52	16,86	95	426.234,81	5	21.963,86
Institut Municipal D'Informàtica	35,06	220	6.281.359,10	15	456.893,02	19,13	51	1.239.805,79	1	15.171,65
Institut Municipal d'Urbanisme	27,23	27	9.623,71	1	21.054,00	0	0	0,00	0	0,00
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	24,71	257	330.552,17	37	53.058,87	0	0	0,00	0	0,00
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	21,31	190	396.870,86	0	0,00	12,45	45	64.068,72	0	0,00
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	29,46	314	598.363,07	25	36.734,81	21,85	95	232.652,24	19	26.122,53
Localret, S.A.	0	0	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
Mercado Abastecimiento Barcelona, S.A.	19,44	1390	6.492.697,00	380	1.074.232,00	14,40	99	190.084,00	56	6.561,00
P. Municipal de l'Habitatge	28,75	825	6.198.466,71	0	0,00	17,22	22	24.609,38	0	0,00
Parc Atraccions Tibidabo, SA	26,34	1184	3.071.390,91	1	111,32	0	0	0,00	0	0,00
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	30,79	1443	5.440.765,10	3	64.058,88	14,46	367	1.569.643,07	3	14.464,16
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	0	46	39.079,14	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
S. M. Barcelona Gestión Urbanística, S.A.	19,45	483	3.686.429,02	18	39.728,17	7,30	128	1.476.778,03	7	12.424,00
Selectives Metropolitanas, S.A.	28,00	205	740.227,55	3	978,39	26,85	63	68.507,14	4	1.688,49
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	26,90	367	274.868,33	0	0,00	9,94	81	53.007,39	2	357,41
Tractament i Selecció de Residus, SA	30,48	567	3.982.003,58	6	35.840,35	20,45	184	634.652,27	11	26.921,93

Períodes de PMP	PMP (dies)
Gener 2015	(0,67)
Febrer 2015	1,83
Març 2015	(2,96)
Abril 2015	(5,96)
Maig 2015	(5,92)
Juny 2015	(5,91)
Juliol 2015	(6,78)
Agost 2015	(1,39)

INTERVENCIÓ GENERAL

Setembre 2015

0,17

* Quan la dada es reflecteix entre parèntesi es refereix a un import negatiu, representatiu bé d'una celeritat més gran, en termini mitjà, en el pagament per part de l'Administració en relació amb el període màxim previst legalment amb caràcter general per donar conformitat a la factura, o bé que les operacions pendents de pagament de l'Administració es troben, en termini mitjà, en un moment anterior a l'esmentat període màxim.

7. Ingressos afectats a despeses d'inversió

Els ingressos específics que per disposició legal estan afectats a despeses d'inversió i que no poden utilitzar-se per finançar despeses ordinàries són els següents:

Contribucions especials	(Cap. 3)	(art. 29.3 Text Refós de la LRHL)
Venda d'inversions reals	(Cap. 6)	(art. 5 Text Refós de la LRHL)
Transferències de Capital	(Cap. 7)	(art. 40 Text Refós de la LRHL)
Operacions de crèdit a llarg termini	(Cap. 9)	(art. 49 Text Refós de la LRHL)

Tal com es pot veure en els annexos 1 i 2, aquest principi, globalment, es compleix, en tant que els ingressos per operacions de capital, es destinen íntegrament a despeses de capital. Cal però, determinar les inversions finançades per cadascun dels capítols d'ingressos abans esmentats. Amb tot, queda un volum d'inversió per valor de 228,75 milions d'euros que es finançarà mitjançant estalvi corrent (excés d'ingressos ordinaris sobre despeses ordinàries més el fons de contingència, després d'amortitzacions financeres).

Pel que fa a la venda d'inversions reals, cal diferenciar la relativa als béns del Patrimoni Municipal d'Urbanisme (PMU). Els possibles ingressos que s'obtinguin de la venda de béns del PMU s'han de destinar a conservar-lo i ampliar-lo, d'acord amb el que preveu l'article 164.2 del Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme.

Per al seguiment i control dels ingressos afectats a despeses, cal aplicar el mòdul de finançament afectat d'acord amb el que preveuen les Regles 25 a 29 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, HAP/1781/2013 de 20 de setembre.

8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de setembre de 2016

En l'annex núm.5, es pot veure que el nivell d'execució dels ingressos (drets reconeguts nets sobre les previsions definitives) és del 67,2%, percentatge superior al d'execució de les obligacions reconegudes netes sobre els crèdits definitius que és del 62,7%, i inferior al percentatge d'execució de les despeses compromeses respecte als crèdits definitius que és del 79,0%.

Pel que fa a la inversió (capítols 6, "despeses d'inversió" i capítol 7 "transferències de capital", considerades conjuntament) s'observa que les obligacions reconegudes netes, representen el 45,52% dels crèdits definitius i les despeses compromeses el 62,14%, aquests percentatges són superiors als dels anys anterior.

Seguint amb el mateix annex. núm.5 quant a la recaptació líquida total, el percentatge d'execució respecte els drets reconeguts nets és del 85,6 %, percentatge molt similar al de l'execució dels pagaments respecte a les obligacions reconegudes netes que és del 84,4 %.

9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2017

És significativa la importància de les despeses de caràcter plurianual del capítol 2 gestionades pels diferents sectors i districtes municipals (65,93%) en relació al total de despeses previstes en el projecte de pressupost 2017 per a aquest capítol.

D'acord amb les comprovacions que en termes homogenis s'han pogut efectuar, partint dels estats d'execució d'autoritzacions i disposicions plurianuals, anualitat 2017, de data 31/10/2016, s'ha observat que en algun cas no existeix consignació, a nivell d'aplicació pressupostària, i que en d'altres, no existeix consignació suficient per a atendre els compromisos plurianuals adquirits. Per exemple, en el capítol 2 de despeses, en l'aplicació 20200-92211-0102 "Arrendament d'edificis" hi ha disposicions de despesa comptabilitzades per import de 63.911,09 euros que no tenen dotació prevista en el projecte de pressupost; en el capítol 4, en l'aplicació 44410-49111-0101 "Transferència corrent a ICB" s'ha comptabilitzat una disposició de despesa per al 2017 d'import 17.538.348,00 euros mentre que el projecte de pressupost preveu un import de 16.869.480,00 euros; en el capítol 6 d'inversions, concepte 62650 "Adquisició aparells teleassistència" hi figura una disposició de despesa per import de 1.735.959,65 euros per a l'anualitat 2017 i el projecte de pressupost preveu dotació per import de 1.306.743,63 euros en aquesta aplicació. Finalment en el capítol 7, aplicació 74480-15131-0703 "Transferència de capital a ICB" figura comptabilitzada una disposició de despesa per import de 300.000,00 euros que no té en el projecte de pressupost 2017 dotació prevista en aquesta aplicació.

És convenient revisar aquestes absències i mancances de crèdit abans de l'aprovació definitiva del Pressupost.

10. Despeses corrents no financeres

10.1. Despeses de personal

A la data d'elaboració d'aquest informe no es disposa d'informació sobre la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017, norma que regula, en el seu cas, tant els increments salarials màxims a aplicar per les administracions locals, com les limitacions o restriccions a la incorporació de nou personal al sector públic. Per aquest motiu, caldrà supeditar la incorporació de nous efectius, així com els possibles increments salarials, al que prevegi la normativa que afecti a l'Ajuntament de Barcelona i els ens del seu grup per a l'any 2017.

D'acord amb els termes expressats a la Memòria del Pressupost 2017, les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2017 són de 374,48 milions d'euros. La Memòria justifica que aquest increment és conseqüència, per una banda, de la consolidació als havers de la sentència 1001/2015 d'increment de l'1% de la massa salarial consolidat dels exercicis 2007 i 2008, així com per la incorporació de la previsió d'un increment de l'1% de les retribucions per al 2017, pendent del que estableixi definitivament la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017. I per altra banda, la estimació de la repercussió del cost de l'oferta pública d'ocupació (OPO) de l'any 2016 (60 places de bombers), de l'increment de plantilla derivat del Pla de Recursos Humans i OPO estimada i de l'impacte del procés d'internalització de serveis.

INTERVENCIÓ GENERAL

La plantilla prevista per a 2017 serà de 6.532 places. En comparació amb la proposta de plantilla per l'exercici 2016 hi ha un increment de 47 places, que corresponen al personal laboral subrogat provinent de serveis internalitzats

També s'incrementen un 1% les cotitzacions socials en previsió del que estableixi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2017.

En analitzar les despeses de personal, cal tenir present que les dotacions pressupostàries venen determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball.

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local, regulen el personal al servei de les entitats locals, i la formació i determinació de la plantilla del personal, tant dels ens locals com dels organismes que integren el Pressupost General, indicant que la plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

L'article 93 del mateix text legal, que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus pressupostos.

S'adjunta en el Projecte de Pressupost la plantilla prevista per a l'any 2017 que agrupa per categories el personal funcionari de carrera i interí i el personal laboral de l'Ajuntament de Barcelona, així com el personal eventual, personal institucional i personal directiu de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms.

Segons la plantilla proposada, el nombre de places de l'Ajuntament de Barcelona de personal funcionari de carrera, interí i de personal laboral per l'any 2017 és de 6.485 places.

A aquest personal cal afegir 47 places corresponents a personal subrogat procedent de les internalitzacions de serveis efectuades durant 2016.

El personal eventual de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms proposat per a l'any 2017, queda fixat en 115 places, el personal institucional són 93 places i el personal directiu són 56 places. El conjunt de personal eventual, institucional i directiu és de 264 llocs.

Respecte a la determinació del nombre del personal eventual i la quantificació de les seves remuneracions es recorda el compliment del que preveu l'article 22.2 i), de la Llei 7/85 de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local, que estableix "com a competències del Plenari del Consell Municipal, i amb caràcter no delegable, l'aprovació de la plantilla del personal i la relació de llocs de treball, la determinació de la quantia de les retribucions complementàries fixes i periòdiques dels funcionaris i el nombre i el règim del personal eventual.

Així mateix l'article 104.1 del mateix text legal i l'article 304.1 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, preveuen que el nombre, les característiques i la retribució del personal eventual són determinats pel Plenari de cada Corporació, en començar el mandat i que aquestes determinacions només es poden modificar amb motiu de l'aprovació dels pressupostos anuals.

Cal recordar que l'actual article 104 bis de la Llei Reguladora de Bases de Règim Local introduït per la Llei 27/2013, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local, preveu limitacions a les dotacions de llocs de treball de personal eventual, establint pels Ajuntaments amb població superior a 500.000 habitants que el seu nombre no podrà excedir

INTERVENCIÓ GENERAL

del 0,7% del nombre total de llocs de treball de la seva plantilla. Aquesta previsió s'havia de complir a partir del dia 30 de juny de 2015.

La disposició final 19 de la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos pel 2016 va afegir un nou paràgraf a l'article 104 bis de la LRBRL que estableix que *"Estos Ayuntamientos, si lo fueran del Municipio de mayor población dentro de un Área Metropolitana, podrán incluir en sus plantillas un número adicional de puestos de trabajo de personal eventual, que no podrá exceder del siguiente número:*

- *Seis, si el Municipio tiene una población entre 500.000 y 1.000.000 de habitantes.*
- *Doce, si el Municipio tiene una población entre 1.000.001 y 1.500.000 habitantes.*
- *Dieciocho, si el Municipio tiene una población de más de 1.500.000 habitantes."*

La Memòria del pressupost 2017 no quantifica l'Oferta Pública d'Ocupació per a 2017. En qualsevol cas, en el moment que s'aprovi l'OPO per al 2017 aquesta haurà de complir els termes que preveu la normativa vigent. Si que preveu la previsió de la convocatòria de processos de promoció interna de places dels subgrups C2, C1, A2 i A1 de les escales d'administració general i especial, així com de diverses categories de guàrdia urbana i del servei de prevenció i extinció d'incendis. La promoció interna haurà de produir un increment a les categories objecte de l'esmentada promoció i s'hauran d'amortitzar a les categories d'origen sense que això signifiqui un increment de la plantilla global.

Es recorda que l'Annex de personal per l'any 2017, haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1c) del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març i 18.1 c) del RD 500/90, de 20 d'abril, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

D'acord amb l'article 11.1 w) de la Carta Municipal, l'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball correspon al Plenari del Consell Municipal, havent de respondre a revisions motivades per processos reorganitzatius.

Quant als incentius al rendiment en concepte de gratificacions, per al seu atorgament es recorda les previsions dels articles 173 a 175 del Decret 214/1990, de 30 de juliol pel qual s'aprova el Reglament del Personal al servei de les entitats locals, especialment l'article 174.2, de conformitat amb el qual, les gratificacions no poden ser fixes en la seva quantia ni periòdiques en la seva meritació i han de respondre a serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada normal de treball.

Respecte als Organismes Autònoms Locals, l'annex de Personal que acompanya als corresponents pressupostos haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168. 1 c) del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març i 18.1 c) del RD 500/90, de 20 d'abril, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost. (veure annex 10)

S'adverteix que les retribucions íntegres al personal de l'Ajuntament, dels Organismes Autònoms Locals, Entitats Públiques Empresarials i Empreses Municipals, hauran de subjectar-se igualment al que prevegi la normativa que es pugui aprovar per part de l'Estat per al 2017.

10.2. Compra de béns i serveis

El capítol 2 de despeses per Compra de béns corrents i serveis del projecte de pressupost de l'exercici 2017 d'import 665.063.202,93 euros incrementa el 10,40 % respecte del pressupost de l'exercici 2016, prorrogat del 2015 (veure annex 7).

Augmenten les despeses de reparacions, manteniment i conservació (19,01%), especialment el manteniment d'edificis. Les despeses de material d'oficina creixen el 80,84 % per l'increment del material informàtic no inventariable. Incrementen també les despeses de comunicacions (12,25%), les de transports (17,81%), les assegurances (1,14 %), les despeses diverses (56,45 %) i els treballs realitzats per altres empreses i professionals (7,87%).

Disminueixen les despeses d'arrendaments (-11,58%), de subministraments en el seu conjunt (-7,91 %) entre els quals destaca el decrement de l'energia elèctrica de la via pública (-16,37%) i dels combustibles (-4,72%) i l'augment de l'aigua de la via pública (6,24%). També disminueixen les despeses de tributs (-24,91%).

Entre les despeses diverses (concepte 226) destaquen l'increment de despeses de la compra de serveis (68,46%) i d'altres despeses diverses (160,68%) entre les que més recursos del pressupost suposen. Altres despeses amb menor importància relativa però amb increments significatius són les despeses d'hotels i pensions d'afers socials (576,92 %), altres despeses, indemnitzacions i sentències (170,40%), reunions i conferències (44,96 %) i consells de participació (39,97%). Disminueixen les despeses de publicitat (-23,32 %) i atencions protocol·làries (-30,16%) i no es preveuen despeses del pla integral i transversal de comerç. Es recorda que les despeses de formació de personal que el projecte de pressupost preveu en la partida 22613 han de pressupostar-se en el capítol 1 de despeses de personal, subconcepte 16200.

Els treballs realitzats per altres empreses (concepte 227), que suposen el 74,60% de l'import total de les despeses del capítol 2, incrementen el 7,87%. La partida d'aquest article a la qual més recursos s'hi destinen és la de neteja i recollida de residus sòlids, el 39,7%. El seu augment respecte l'exercici anterior és del 0,93 %. Les altres grans partides són la d'altres contractes de serveis que representa el 10,98 % del pressupost del capítol i que augmenta el 16,52 % i la partida de contractes d'acció social amb un percentatge del 7,73 % de les despeses i un increment del 2,58 %. Entre la resta de les despeses destaca l'increment de les partides d'execucions subsidiàries (576,02 %), treballs tècnics (204,53%), informes (113,39 %), manteniment de galeries de serveis (58,33%), seguretat (53,27 %), manteniment d'altres infraestructures (50,58%), manteniment de túnels (28,51%), neteja de locals (23,15 %), manteniment de la xara d'enllumenat públic (11,80 %), manteniment de la xarxa d'eliminació d'aigües residuals (11,54 %). Disminueixen les despeses de gestió de recaptació (-21,95 %) i les de sistemes de control de trànsit (-11,07 %).

Es preveuen dues noves aplicacions pressupostàries, els allotjaments en centres residencials, en el concepte 22738 per import de 5.141.240,00 euros i el manteniment de la xarxa de distribució d'aigües potables, en el concepte 22715, per import de 5.251.482,15 euros. Aquesta darrera partida es dota perquè des del 2016 els contractes de manteniment de les fonts públiques i ornamentals de la ciutat es gestionen directament per l'Ajuntament i no mitjançant l'empresa municipal Barcelona Cicle de l'Aigua SA., fet que explica la disminució de la transferència de capítol 4 a favor de l'esmentada societat (veure l'apartat de transferències corrents d'aquest informe).

INTERVENCIÓ GENERAL

Les indemnitzacions per raó del servei disminueixen en el seu conjunt un -11,30 %. Les dietes disminueixen el -7,61 % i les despeses de locomoció el -18,46 % si bé les del personal directiu augmenten el 24,61 %.

Pel que fa als subconceptes 226.10-Despeses compra serveis i 227.19-Altres contractes de serveis municipals, atès que en conjunt representen el 15,4 % del capítol 2, fóra convenient una descripció de la naturalesa de la destinació concreta dels recursos que s'hi doten.

10.3. Transferències corrents

El capítol 4 de despeses "Transferències corrents" del projecte de pressupost de l'exercici 2017 d'import 1.076.105.570,97 euros augmenta un 8,19% respecte del pressupost inicial de l'exercici anterior, prorrogat del 2015 (veure annex 7).

Pel que fa a les transferències corrents a favor dels ens integrants del Grup municipal, les destinades a organismes autònoms s'incrementen el 29,8%, les destinades a les entitats públiques empresarials augmenten el 6,1 % i les de les empreses municipals el 8,4%.

Les aportacions a organismes autònoms i entitats públiques empresarials que destaquen per l'increment respecte a l'exercici anterior són les destinades a l'Institut Municipal de Serveis Socials (42,2 %), a l'Institut Municipal d'informàtica (41,5%), al Patronat Municipal de l'Habitatge (34,7%), a l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (21,0%) i a l'Institut Municipal d'Educació (16,3%). Es mantenen les aportacions de l'exercici anterior a l'Institut Municipal d'Urbanisme, a l'Institut Municipal Fundació Mies van der Rohe i a l'Institut Municipal del Paisatge Urbà, aportació ordinària, però amb augment total del 13,0% amb la nova aportació per a comerços emblemàtics. La única aportació que disminueix, el -2,3 %, és la transferència a favor de l'Institut Municipal de Mercats. Es pressuposta una nova aplicació pressupostària 41099 "Altres transferències a organismes autònoms", en el sector de Drets Socials per import total de 4.718.946,00 euros per a possibles contingències.

Pel que fa a les empreses municipals destaca l'augment de les transferències a Siresa (331,5 %), a Bagursa (44,2%), a Foment de Ciutat, SA. (39,3%), a Barcelona Activa (26,8 %) i a BSM (6,3 %). Disminueixen les aportacions a Barcelona Cicle de l'Aigua, SA (-45,4%), a Tèrsa (-6,0%), a Informació i Comunicació de Barcelona SA. (-1,70%) i a Cementiris SA (-1,4%). L'aportació a BIMSA es manté respecte a l'exercici 2016, prorrogat del 2015.

Respecte de l'ICUB, es pressuposten per part de l'Ajuntament tres transferències corrents a favor d'aquest Institut, l'aportació ordinària per 109.386.585,07 euros, la destinada a empreses culturals per 500.000,00 euros i per a memòria històrica amb un import de 835.000,00 euros que totalitzen l'import de 110.721.585,07 euros, la mateixa quantitat que l'ICUB preveu en el seu estat de previsió d'ingressos per a l'exercici 2017. D'aquesta quantitat total de 110.721.585,07 euros, l'ICUB destina a transferències corrents l'import de 54.941.520,68 euros que inclou: transferències nominatives a consorcis i fundacions per import de 48.663.803,73 euros, convocatòria de subvencions per 4.518.240,00 euros, entre les quals es preveu la de subvenció a l'IBI de les entitats culturals per import de 500.000,00 euros, i aportacions a altres entitats culturals mitjançant convenis (sense detall) per import de 1.759.476,95 euros.

Dins les transferències corrents a l'ICUB d'import total 110.721.585,07 euros només es pressuposta aportació municipal ja que, com l'any anterior, no es preveu aportació finalista provinent de l'Estat destinada al finançament d'institucions municipals d'àmplia projecció.

INTERVENCIÓ GENERAL

El projecte de pressupost preveu per a aquest any una aportació de 2.000.000,00 euros a favor de societats mercantils de la Comunitat Autònoma. Segons informa la Direcció de Serveis de Pressupostos en data 9 de novembre de 2016 correspon a la previsió de subvenció per conveni a favor de Circuits de Catalunya, SL. per al 2017 entre l'Ajuntament de Barcelona i l'esmentada empresa per la col·laboració en l'àmbit de la promoció del món del motor, projecció internacional de Barcelona i la promoció econòmica al voltant del Circuit de Barcelona-Catalunya. Aquesta aportació disminueix el 50 % respecte l'import pressupostat per al 2016, prorrogat del 2015. En data 29 de desembre de 2015 es va subscriure el darrer conveni de col·laboració que acaba la seva vigència el 31 de desembre de 2016.

Augmenta el 9,6% respecte del pressupost de l'exercici 2016, prorrogat del 2015, la transferència corrent a la l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) que es pressuposta per import de 97.687.346,24 euros. Segons informe de la Direcció de Serveis de Pressupost de data 8 de novembre de 2016 aquesta previsió es basa en la proposta del nou acord de finançament, pendent de tramitació al Consell Metropolità de l'Àrea Metropolitana de Barcelona que establirà el sistema d'aportacions econòmiques dels municipis de l'AMB a partir de l'any 2016 i el conveni de col·laboració, subscrit en data 4 de desembre de 2013, entre l'Ajuntament i l'AMB per a l'establiment del calendari anual d'aportacions al sistema de finançament metropolità i el programa de col·laboracions en l'àmbit de l'espai públic i equipaments del municipi de Barcelona. Així, la quantitat a aportar a l'AMB com transferències corrents està integrada per:

- L'aportació municipal, basada en l'IBI, pressupostada en l'aplicació 46404, d'import 20.426.142,61 euros, que suposa un increment del 19,7% respecte a l'aportació de l'exercici 2016, prorrogat del 2015. L'esmentat acord, pendent d'aprovació, determina una aportació total del municipi de Barcelona pel període 2016-2019 del 93,13 % sobre l'aportació total 2016-2019 de la resta de municipis que integren l'AMB. Es fixa l'aportació per al 2016 i es preveu que l'annualitat 2017 i posteriors es concretin en el conveni a subscriure entre l'Ajuntament de Barcelona i l'AMB. El conveni de 4 de desembre de 2013 estableix el calendari anual de pagaments al sistema de finançament metropolità del període 2012-2015. Per al 2017 fixa una aportació de 12.237.171,64 euros que se sumarà al que correspongui per raó de la nova aportació per al període 2016-2019 que s'haurà d'acordar entre l'AMB i l'Ajuntament de Barcelona. Segons informe de la Direcció de Serveis de Pressupost abans esmentat l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona per al quadrienni 2016-2019 és de 134.718.750,00 euros. A nivell pressupostari a aquesta aportació cal sumar l'import de 24.475.435,28 euros provinents d'endarreriments del quadrienni anterior (2011-2015) i deduir l'import de 24.000.000,00 euros que s'ajornaran al quadrienni següent (2020-2023). Així l'import total pel quadrienni 2016-2019 és preveu en 135.194.185,28 euros, dels quals 101.194.185,58 euros com aportació corrent i 34.000.000,00 euros com inversió d'interès metropolità a realitzar per l'Ajuntament. D'aquesta aportació corrent es pressuposta l'import de 20.426.142,61 euros per a l'annualitat 2017.
- La quantitat restant, d'import 77.261.203,63 euros, prevista en l'aplicació pressupostària 46403, correspon a l'aplicació del 7,6% sobre els abonaments de l'Estat a favor d'aquest municipi pels conceptes de cessió de tributs i fons complementari de finançament exclosa la compensació per la menor recaptació de l'IAE.

Com a novetat respecte a l'exercici anterior aquest any no es pressuposta transferència corrent a l'Àrea Metropolitana de Barcelona en concepte de Taxa Metropolitana de Tractament i Deposició de Residus (TMTR) ni la correlativa partida d'Ingressos, com a transferència corrent procedent de la AMB (TMTR) atès que l'Ajuntament ja no gestiona

INTERVENCIÓ GENERAL

aquesta taxa per compte de l'AMB mitjançant la societat Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana Gestió Cicle Integral de l'Aigua, SA.

Es preveu una nova transferència corrent a l'Àrea Metropolitana de Barcelona, que fins l'any 2016 es preveia a favor del Consell Comarcal del Barcelonès, pel manteniment i conservació de les rondes per import de 5.976.790 euros. El Conveni de col·laboració en el manteniment i conservació de les rondes de Barcelona i del tram municipal de la Gran Via nord aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 1 d'abril de 2016 i signat en data 28 d'abril de 2016, concreta les obligacions que tenen incidència pressupostària únicament per a la primera anualitat de vigència (2016) i estableix que anualment es complementarà amb les corresponents addendes en les que es fixaran les aportacions econòmiques de cada administració signatària.

Les transferències corrents a favor de Barcelona Regional es pressuposten per import total de 4.820.000,00 euros. D'aquest import, 320.000,00 euros corresponen a la previsió de la Gerència Municipal, segons informa en data 9 de novembre de 2016, pel suport a l'Oficina del Pla del Delta de Llobregat i 4.500.000,00 euros pressupostats a l'Àrea d'Ecologia Urbana corresponen, segons informa la Direcció de Coordinació Econòmica de l'Àrea en data 10 de novembre de 2016, a l'encàrrec de gestió que es preveu formalitzar amb Barcelona Regional per a tasques d'assessorament i suport tècnic en temes territorials, d'infraestructures, planejament urbanístic, transport i mobilitat, energètics i mediambientals durant l'any 2017.

Respecte a l'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) en concepte de transferència corrent, l'import total pressupostat per l'any 2017 és de 136.713.543,02 euros, el que suposa un increment del 17,3 % respecte al 2016, prorrogat del 2015. Segons informa la Direcció de Serveis de Pressupost en data 8 de novembre de 2016 aquesta dotació correspon d'una banda a l'import de 132.984.242,02 euros en base a la informació rebuda de la Direcció Econòmica Financera de la ATM que inclou les previsions del Pla quadriennal 2014-2017 i compromís de finançament del sistema de transport en el període 2014-2031 entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona i l'Autoritat del Transport Metropolità de l'àrea de Barcelona, signat en data 5 de novembre de 2014, en execució del Pla marc 201-2031 aprovat el 6 de març de 2014, que estableix que l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona es calcularà en base a l'aportació del 2016 incrementada amb l'IPC a 31 de desembre de 2016 (es preveu l'1% aproximadament, el que totalitza 112.026.068,25 euros), la política tarifària 2015 (16.192.123,68 euros) i la política tarifària 2016 (4.766.050,09 euros). D'altra banda es preveu una aportació de 2.500.000,00 euros en concepte de política tarifària 2017 per a possibles rebaixes o manteniment de polítiques i una altra aportació d'import 1.229.301,00 euros per a l'ampliació del bus de barri en dies festius.

Les transferències corrents a consorcis incrementen, en el seu conjunt, un 19,3 % en relació al 2016, prorrogat del 2015. Destaca l'increment de la transferència al Consorci de l'Habitatge (346,3%), al Consorci Parc de Collserola (327,0%), al Consorci Sanitari de Barcelona (55,3), al Consorci Institut d'Infància (21,0%), a l'Agència d'Ecologia (19,3 %), al Consorci d'Educació (16,7%) i al Consorci Sanitari de Barcelona – Agència de Salut Pública (11,2%). Disminueixen les aportacions al Consorci del Besòs (-35,6%), al Consorci de Turisme (-24,6%), al Consorci de Normalització Lingüística (-21,2%) i al Fòrum Ambiental (-14,3%). La resta d'aportacions es mantenen respecte l'exercici anterior i es pressuposta una nova transferència al Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona per import de 321.421,51 euros d'acord amb l'aportació anual prevista al Conveni entre l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació de Barcelona, el Consorci del Far i el Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona per regular l'assumpció per part del Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona de les funcions, activitats,



INTERVENCIÓ GENERAL

personal, drets i béns vinculats a les activitats educatives no regulades així com a d'altres activitats relatives al patrimoni cultural marítim del Consorci el Far.

En relació a les aportacions a Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament en l'annex núm. 13 es detallen les diferències observades entre les aportacions de l'Ajuntament a aquests consorcis (directament o a través de l'ICUB) i les aportacions previstes en els respectius pressupostos d'ingressos dels consorcis.

Augmenten el 253,1 % les aportacions previstes a empreses privades que es pressuposten per import de 3.977.488,74 euros. En el concepte 47900 " A empreses privades" es preveu l'import de 1.100.000,00 euros i en el concepte 479.30 "Convenis amb empreses privades" es preveu l'import de 528.088,74 euros sense detall.

L'article 48 "A famílies i institucions sense ànim de lucre" es preveu per import de 92.249.396,72 euros el que suposa una reducció del 11,52 %, respecte del pressupost 2016, prorrogat de l'exercici 2015 . Les transferències per ajuts a famílies disminueixen el 46,1 % i els ajuts per estudis i investigació augmenten el 192,3%. Les transferències nominatives incrementen el 21,8%, la més important de les quals és l'aportació a la Fundació Mobile World Capital que es pressuposta per import de 5.000.000,00 d'euros, la mateixa quantitat que l'any anterior. En el concepte 489 "altres transferències" es pressuposten transferències no nominatives per import de 69.059.469,31 euros, que suposen una disminució del 7,9 % respecte l'exercici anterior, a causa principalment de la no previsió de transferència per a promoció econòmica i ocupació que l'any anterior es va pressupostar per import de 20.000.000,00 euros.

11. Fons de contingència

L'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, preveu la creació un fons de contingència, a fi d'incloure al Pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà, quan procedeixi, a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici. També estableix que la quantia i les condicions d'aplicació de l'esmentada dotació serà determinada per cada Administració Pública en l'àmbit de les seves competències respectives.

Segons el que disposa l'Ordre HAP/419/2014, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008 per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, s'ha creat el capítol 5 en l'estructura econòmica de despeses, "*Fons de Contingència*", i el concepte 500 "*Fons de Contingència. LO 2/2012*".

La Base d'execució del Pressupost 2017 número quaranta-quatrena regula la creació i les condicions d'aplicació del Fons de contingència. Cal fer esment que la tramitació de les modificacions de crèdit, ja siguin crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit o transferències de crèdit s'ha d'efectuar d'acord amb el que preveuen els articles 177, 179 i 180 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i els articles 35, 36, 37, 38, 40, 41 i 42 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

12. Despeses de capital no financeres

Consideracions prèvies

En la documentació que s'ha presentat a informe d'aquesta Intervenció no consta la totalitat d'aquella prevista en l'article 168.1.d) del Text Refós de la LRHL que estableix que s'ha d'acompanyar al pressupost de l'entitat local l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici.

El Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, descriu el nivell de detall que ha de presentar l'esmentat annex d'inversions. Així, en l'article 19 s'especifica que l'annex d'inversions, integrat, en el seu cas, en el pla quadriennal regulat per l'article 12 c) de l'esmentat Reial Decret, recollirà la totalitat dels projectes d'inversió que es prevegin realitzar en l'exercici i haurà d'especificar per cadascun dels projectes:

- a) Codi d'identificació
- b) Denominació del projecte.
- c) Any d'inici i any de finalització previstos.
- d) Import de l'annualitat.
- e) Tipus de finançament, determinant si es finança amb els recursos generals o amb ingressos afectats.
- f) Vinculació de crèdits assignats.
- g) Òrgan encarregat de la seva gestió.

El programa d'inversions municipals que s'annexa en el projecte de pressupost 2017 recull actuacions inversores informades favorablement per la Comissió de Govern fins el 13 d'octubre de 2016 i d'altres actuacions inversores que es preveu realitzar (PIM). Del detall que especifica l'esmentat Reial Decret només s'inclou, el codi d'identificació, la denominació de l'actuació i l'import de l'annualitat 2017.

També cal incloure el programa d'inversions diferenciat per a cada Organisme Autònom, Entitat Pública Empresarial i Societat Mercantil segons es desprèn dels articles 168.2 i 3 del Text Refós de la LRHL i l'article 114 del Reial Decret 500/90.

12.1. Inversions reals

El capítol 6 "Inversions reals" del projecte de pressupost 2017 de l'Ajuntament d'import 411.878.721,27 euros, experimenta un augment del 54,14 % respecte del pressupost de l'exercici 2016, prorrogat del 2015 (veure annex 7).

Respecte del concepte 605 "Expropiacions" d'import 15.817.267,61 euros i 60900 "Inversions" d'import 86.987.519,69 euros caldria detallar aquestes quantitats a nivell d'actuació d'inversió i pressupostar-les atenent a la seva naturalesa econòmica en partides de capítol 6 amb el nivell de detall que estableix l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març que modifica l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Dins el concepte 609 "Altres inversions noves" es preveuen aplicacions pressupostàries corresponents a inversions que realitza l'Ajuntament mitjançant organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils municipals i consorcis per import total de 255.660.875,84 euros i que es detallen a continuació:

<u>Orgànic</u>	<u>Econòmic</u>	<u>Programa</u>	<u>Descripció</u>	<u>Import</u>
07.03	60974	13311	Inversions BIMSA	1.192.451,00
07.03	60974	15131	Inversions BIMSA	64.656.408,29

INTERVENCIÓ GENERAL

07.03	60974	15331	Inversions BIMSA	61.600.844,40
07.03	60974	16231	Inversions BIMSA	5.018.594,24
07.03	60974	17111	Inversions BIMSA	709.021,13
07.03	60974	17211	Inversions BIMSA	2.488.984,26
07.03	60974	44111	Inversions BIMSA	6.018.499,92
07.03	60974	93311	Inversions BIMSA	829.750,00
07.03	60975	15121	Inversions Bagursa	18.287.170,78
07.03	60975	15131	Inversions Bagursa	5.311.323,23
07.03	60975	15331	Inversions Bagursa	3.106.349,62
07.03	60975	17111	Inversions Bagursa	1.354.950,00
07.03	60975	93311	Inversions Bagursa	6.702.226,86
07.03	60977	43121	Inversions IM.Mercats Bcn	27.931.484,92
07.03	60978	15131	Inversions BASA	225.825,00
07.03	60979	49112	Inversions IMI	16.610.743,16
07.03	60979	92612	Inversions IMI	7.053.273,89
07.03	60981	15131	Inversions ICUB	1.668.443,49
07.03	60982	17211	Inversions Agencia Energia Bcn	229.036,51
07.03	60983	15131	Inversions I.Barcelona Esports	223.607,32
07.03	60984	16011	Inversions Barcelon. Cicle Aigua	160.516,67
07.03	60984	16111	Inversions Barcelon. Cicle Aigua	188.187,50
07.03	60986	15211	Inversions Patronat M Habitatge	1.129.125,00
07.03	60987	17111	Inversions Parcs i Jardins	5.557.672,90
07.03	60987	17211	Inversions Parcs i Jardins	451.650,00
07.03	60989	15131	Inversions Ag.Salut Pública	446.380,75
07.03	60989	17211	Inversions Ag.Salut Pública	75.275,00
07.03	60990	15131	Inversions CEB	16.433.080,00
TOTAL				255.660.875,84

Donada la naturalesa i la finalitat de les despeses corresponents a les inversions de Barcelona Activa, de l'Institut Municipal de Cultura, de l'Institut Barcelona Esports i del Consorci d'Educació, els programes de despesa proposats per a les inversions dels esmentats ens no s'adeqüen a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats local, atès que la política de despesa d'educació és la 32, la de cultura és la 33, la política de despesa d'esport és la 34, la despesa de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses és la 43 i el foment de l'ocupació és la política de despesa 24.

Es recorda que les inversions realitzades per ens descentralitzats de l'Ajuntament amb personalitat jurídica independent que no són activables per part de l'Ajuntament s'han de consignar en el capítol 7 del projecte de pressupost de despeses de l'Ajuntament, d'acord amb l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, tal com ja es va assenyalar en l'informe d'aquesta Intervenció relatiu al projecte de pressupost de l'exercici 2016 i anteriors, evitant així modificacions de crèdits del capítol 6 al capítol 7 en el pressupost de despeses de l'Ajuntament que habitualment es realitzen durant cada exercici.

Al respecte, ens remetem a la recomanació de la Sindicatura de Comptes en l'informe de fiscalització 21/2005 corresponent a l'exercici 2003 de l'Ajuntament de Barcelona.

Per altra banda, els projectes dels pressupostos 2017 dels ens descentralitzats de l'Ajuntament han de recollir les seves previsions de despeses d'inversions per a l'any 2017 en el seu capítol 6.

12.2. Transferències de capital

El capítol 7 de despeses del projecte de pressupost 2017 "Transferències de capital" d'import 17.224.944,20 euros experimenta un augment del 10,75 % respecte del pressupost de l'exercici anterior, prorrogat del 2015 (veure annex 7).

Es pressuposta una transferència de capital a l'Institut Municipal d'Hisenda per import de 112.912,50 euros que no figura en el pressupost d'ingressos de l'esmentat institut (veure annex núm. 13).

Es preveu una aportació a l'Institut Municipal del Paisatge Urbà i Qualitat de Vida per import de 6.500.000,00 euros destinada a la convocatòria d'ajuts a través del Consorci de l'Habitatge per a la instal·lació d'ascensors i obres estructurals, import que no coincideix amb l'import pressupostat per l'Institut, de 5.815.491,16 euros, en concepte de transferència de capital provinent de l'Ajuntament (veure annex 13).

La transferència de capital a favor de l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) es pressuposta per import de 3.899.248,15 euros. En l'estat de previsió d'ingressos de l'ICUB per a 2017 es preveu una transferència de capital d'import 3.899.248,15 euros provinent de l'Ajuntament de Barcelona que es destina per part de l'ICUB a transferències de capital nominatives (a consorcis i fundacions) per import de 332.000,00 euros, a transferències de capital no nominatives per import de 3.162.248,15 euros i a pla de sistemes 405.000,00 euros.

Es pressuposten transferències a favor de societats mercantils locals per import total de 1.436.999,75 euros que corresponen a una aportació a favor de Barcelona Activa SA. d'import 1.060.624,75 euros i a Informació i Comunicació de Barcelona SA. d'import 376.375,00 euros per a inversions no activables per part de l'Ajuntament. En l'annex núm. 13 es detallen les diferències observades entre les aportacions de l'Ajuntament a aquests societats i les aportacions previstes en els respectius estats de previsió d'ingressos.

En relació a les transferències de capital a favor de consorcis es preveu una nova transferència al Consorci d'Educació per import de 1.796.837,59 euros en el programa 15131. Al respecte es reitera l'observació efectuada en el apartat d "Inversions reals" d'aquest informe relativa a l'adequació de la classificació per programa a les polítiques de despesa establertes en l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Es preveu una transferència a favor del Consorci de la Mina per import de 807.970,84 euros, un 12,6 % inferior a la quantitat pressupostada per a l'exercici 2016, prorrogat del 2015. Al respecte cal assenyalar que el Pla de Transformació del Barri de la Mina – Pròrroga 2011-2015, aprovat pel Consell de Govern del Consorci de data 2 de desembre de 2010 finalitza la seva vigència al 2015. Segons informa la Direcció de Pressupostos en data 10 de novembre de 2016, la quantitat pressupostada és l'estimació que figura al PIM en data 13 d'octubre de 2016.

Per al 2017 es preveuen transferències de capital a famílies i institucions sense afany de

lucre (article 78) per import de 2.670.975,37 euros. Al subconcepte 78044 es pressuposta una transferència nominativa per import de 118.375,37 euros. Al subconcepte 78025 es pressuposten 100.000,00 euros per a subvencions a entitats de lleure per millora de locals i al subconcepte 78099 altres transferències per import de 2.452.600,00 euros sense més detall.

13. Actius financers

El capítol 8 de despeses “Actius financers” del projecte de pressupost 2017 es pressuposta per import de 27.955.077,11 euros el que suposa un increment del 30,5 % respecte el pressupost 2016, prorrogat del 2015 (veure annex 7).

Es preveu una aplicació de despeses de dipòsits constituïts a llarg termini, concepte 84010, per import de 5.000.000,00 d'euros, així com una aplicació d'ingressos, concepte 84010 de devolució de dipòsits constituïts pel mateix import. Segons informe de la Direcció de Finançament de data 8 de novembre de 2016 corresponen a la previsió per fer front a la garantia establerta amb HSBC en relació amb els swaps que l'Ajuntament de Barcelona manté vigents amb l'esmentada entitat financera. D'acord amb l'esmentada garantia, s'estableix que si el Mark-to-Market (MTM) de les operacions és igual o superior a 10.000.000 EUR (Barrier Amount), s'ha de constituir un dipòsit en favor de HSBC per valor de 5.000.000,00 EUR fins que el MTM sigui inferior al Barrier Amount, cas en que l'entitat financera retornaria a l'Ajuntament l'import dipositat. Aquesta casuística es donarà fins el venciment de les operacions dels swaps vigents, establerts pels dies 17/11/2017 i 19/12/2017 respectivament.

En el concepte 85001 “Adquisició d'accions Fira 2000” es preveu una despesa d'import 8.000.044,11 euros per atendre les obligacions d'ampliació de capital de la companyia per a l'annualitat 2017 establertes en el Conveni d'accionistes signat en data 30 de juliol de 2015 i Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat i la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona per al finançament de l'ampliació de la Fira de Barcelona i aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 30 d'octubre de 2015, pel període 2017-2021.

Es pressuposta una aplicació pressupostària en el concepte 87290 “Aportacions patrimonials BSAV” per import de 14.955.033,00 euros que correspon a la previsió d'aportacions de naturalesa participativa a favor de la Societat Barcelona Sagrera Alta Velocitat SA. Segons l'informe de la Direcció de Finançament esmentat anteriorment aquesta aportació correspon a la anualitat 2017 dels compromisos plurianuals pel període 2016-2020 aprovats per acord del Plenari del Consell Municipal en data 25 de juliol de 2014.

14. Despeses financeres i Passius financers

Despeses

Per satisfer les despeses i les amortitzacions financeres de l'exercici, el projecte de Pressupost 2017 en l'estat de despeses preveu els crèdits per a la seva execució, d'acord amb el que determina l'art. 135.3 de la Constitució Espanyola.

La xifra pressupostada en concepte de despeses financeres per a l'any 2017 és de 22.100.000,00 euros.

Aquest import recull els compromisos per aquest any en concepte d'interessos i comissions dels préstecs a llarg termini de les operacions vigents, així com del nou finançament previst per al 2017, de les pòlisses a curt termini que es disposin durant l'exercici i dels interessos de demora i altres despeses financeres.

En el capítol de passius financers del pressupost de despeses es preveuen 126.125.000,00 d'euros en concepte d'amortitzacions de préstecs, segons els compromisos per a l'any 2017, que es desprenen dels corresponents contractes.

L'esmentada quantitat comprèn l'amortització dels préstecs del sistema bancari a llarg termini següents:

- 9.000.000,00 euros corresponents a dues amortitzacions parcials de 4 milions al setembre i de 5 milions al desembre del préstec de 90 milions d'euros amb venciment el 15/09/23 del BEI.
- 80.000.000,00 euros corresponents a l'amortització total i única del préstec de 80 milions d'euros amb venciment el 28/11/2017 de Dexia Sabadell.
- 9.375.000,00 euros corresponents a la cinquena anualitat de les 8 previstes del préstec de 75 milions d'euros amb venciment el 13/04/20 de l'ICO.
- 24.000.000,00 euros corresponents a la cinquena anualitat de les 10 previstes del préstec de 240 milions d'euros amb venciment el 19/03/22 de BBVA.
- 3.750.000,00 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 937.500 euros del préstec de 40 milions d'euros amb venciment el 28/10/20 de CaixaBank.

En relació a la Base d'Execució vint-i-novena (tercer paràgraf de l'apartat 6) del projecte del Pressupost 2017, es recorda el que determina l'article 173.5 del Text Refós de la LRHL, que abans de contreure un compromís de despesa és imprescindible l'existència de consignació pressupostària.

Ingressos

El pressupost d'ingressos preveu consignació per contractar operacions de crèdit a llarg termini, concretament emissió de deute públic en euros per import de 204.233.195,34 euros. Segons consta a l'informe tècnic de la Direcció de Finançament *"La finalitat d'aquest nou endeutament és finançar part de les inversions previstes en el capítol 6 del projecte de pressupost, que ascendeix a 411,8 milions d'euros. No obstant, la xifra final de nou endeutament a contractar es determinarà en base a l'execució pressupostària, essent l'estratègia de finançament per a l'any vinent la de mantenir estable l'endeutament total de l'Ajuntament"*.

Es recorda la necessitat de relacionar els préstecs amb les inversions que han de finançar d'acord amb l'article 166 del TRLHL.

Deute viu

D'acord amb el que es disposa en els articles 166.1.d) del Text Refós de la LRHL, i 18.1.e) del Reial Decret 500/90, en l'annex núm.9 es detalla el capital viu a 1 de gener de 2017 del total d'operacions financeres vigents contractades a llarg termini i en l'annex 8 s'agrupa per tipus d'operacions:

- El capital viu previst a 1 de gener de 2017.



INTERVENCIÓ GENERAL

- Els imports consignats en el pressupost 2017 en concepte d'interessos i comissions i amortització de capital.
- El capital viu previst a 31 de desembre de 2017.

El total de deute viu a llarg termini previst a 1/1/2017 és de 835.500.000,00 euros i el previst a 31/12/2017, tenint en compte les amortitzacions de l'any i la previsió de nou endeutament 2017, és de 913.608.195,34 euros (veure annexes 8 i 9). Aquesta xifra no és concordant amb la que apareix a l'apartat 5 de la Memòria explicativa del Pressupost on es preveu un endeutament a 31/12/2017 de 834.500.000,00 euros.

15. Ingressos

Les variacions del projecte de pressupost d'ingressos 2017 respecte del pressupost 2016, prorrogat del 2015, es detallen en l'annex 6.

En compliment de l'article 168.1. apartat e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el projecte de pressupost 2017 incorpora un annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels mateixos i la seva incidència relativa en els ingressos de l'Ajuntament.

Respecte dels ingressos procedents de l'Administració de l'Estat previstos en el projecte 2017 cal destacar els següents:

- El Fons Complementari de Finançament que es pressuposta per un import de 1.012.100.807,00 euros en el capítol 4 el que suposa un increment del 7,7 % respecte l'any anterior.
- La cessió d'impostos estatals per import total de 89.675.799,00 euros que disminueix un 0,6 % respecte al 2016 (prorrogat del 2015) inclou: la cessió de l'IRPF per import de 51.301.004,77 euros que es pressuposta en el capítol 1; la cessió de l'IVA per import de 29.463.035,72 euros que es pressuposta en el capítol 2; i la cessió d'impostos indirectes (alcohol i derivats, cervesa, tabac, hidrocarburs i productes intermedis) per import total de 8.911.758,51 euros, també pressupostats en el capítol 2.
Segons informa la Direcció de Serveis de Pressupost en data 4 de novembre de 2016 la dotació prevista al pressupost 2017 per a aquests conceptes, a manca de la comunicació dels lliuraments a compte per part del Ministeri d'Hisenda, s'ha calculat en base a les estimacions efectuades per la Direcció de Projectes d'Ordenances Fiscals i Altres Ingressos en el seu informe de data 2 de novembre de 2016. S'estima un increment del 2 % dels lliuraments a compte bruts respecte de l'exercici 2016, dels quals es dedueix l'import del retorn anual aprovat de les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 per un import total de -15.608.939,76 euros (el període de reintegrament preveu retornar l'import pendent a 1 de gener del 2015 en 204 mensualitats de conformitat amb el que s'estableix a la Disposició addicional única del RDL 12/2014, de 12 de setembre) i un increment de 30 milions d'euros per l'import estimat de la liquidació definitiva de la cessió de tributs i l Fons complementari de finançament de l'exercici 2015.
- Es preveu també un ingrés estimat d'import 4.736.577,35 euros (380.358,63 euros al capítol 1 en concepte de cessió de l'impost d'hidrocarburs i 4.356.248,72 euros en concepte de fons complementari de finançament) corresponents a la revisió de la liquidació definitiva positiva corresponent a l'exercici 2014, que l'Ajuntament ja va

INTERVENCIÓ GENERAL

ingressar al juliol del 2016, com a conseqüència del nou càlcul de l'índex d'evolució dels ingressos tributaris de l'Estat per a aquell exercici resultant de no incloure la devolució dels ingressos derivats de l'Impost sobre Vendes Minoristes de Determinats Hidrocarburs. Segons la Nota del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de data 20 d'octubre de 2016 l'esmentada revisió serà comunicada dins del present exercici i es reconeixerà l'obligació de pagament, quan procedeixi, amb càrrec als Pressupostos Generals de l'Estat per a l'ant 2017.

Aquest any també es pressuposta només l'import de 10,00 euros d'aportació de l'Estat destinada al finançament d'institucions amb àmplia projecció i rellevància municipals donat que, com al 2016, no es preveu que els Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2017 incloguin aportacions a l'Ajuntament per aquest concepte.

Les transferències procedents de la Generalitat de Catalunya relatives a l'aplicació de la Llei 2/2004, de 4 de juny, de millora de barris, àrees urbanes i viles que requereixen atenció especial es preveuen per import de 6.511.242,16 euros dels quals l'import de 428.254,72 euros es pressuposten en el capítol 4 de transferències corrents i l'import de 6.082.987,44 euros es pressuposten en el capítol 7 de transferències de capital. Aquests imports corresponen al 50 % de l'import de les despeses que es preveuen executar al 2017, segons informe de data 28 d'octubre de 2016, del Director Tècnic de Projectes d'Intervenció Integral als Barris, amb el detall següent: barri de Barceloneta, 336.123,62 euros (cinquena convocatòria - 2008), barri de Bon Pastor – Baró de Viver, 1.682.363,82 euros (sisena convocatòria - 2009), i barris de Raval Sud, 3.289.500,00 euros i La Vinya – Can Clos, 775.000,00 euros (setena convocatòria - 2010). Segons l'informe abans esmentat es preveu sol·licitar pròrroga de les subvencions dels barris de Raval Sud i de La Vinya- Can Clos-Plus Ultra fins el 2020 atès que el període d'execució finalitza l'any 2016.

Es recorda que aquests ingressos finalistes financen el 50% de les despeses a realitzar i que aquestes han d'estar identificades. En el projecte de pressupost només s'identifiquen despeses per import de 672.247,24 euros que es troben imputades en el capítol 6 del programa 15351 "Llei de Barris Barceloneta" sense detall per actuacions inversores. Segons informe de la Direcció de Pressupostos de data 3 de novembre de 2016 en el projecte de Pressupost per al 2017 les actuacions de despesa corrent i de capital, catalogades fins al moment com a Llei de Barris s'integren dins les previsions pressupostàries del nou Pla de Barris. Aquest Pla de Barris que es finança íntegrament amb recursos municipals inclou però, actuacions que són susceptibles de ser finançades amb recursos provinents de la Llei de Barris. En l'esmentat informe es quantifiquen els imports de les aplicacions pressupostàries del programa 15361 "Pla de Barris" que corresponen a actuacions de Llei de Barris: despesa corrent en el capítol 2, per import de 856.509,44 euros, i despesa de capital, en el capítol 6 per import de 8.788.727,64 euros i en el capítol 7 per import de 1.352.500,00 euros.

El projecte de pressupost no preveu aquest any tampoc ingressos per transferència corrent procedent de la Generalitat de Catalunya en concepte de Fons per al Foment del Turisme creat per la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics i el Decret 161/2013, de 30 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament del Fons per al foment del turisme i que han de destinar-se a finançar els projectes o actuacions que persegueixin els objectius assenyalats en l'article 116 de l'esmentada Llei.

Es pressuposta una transferència de capital provinent de la Generalitat de Catalunya pel finançament del Centre Cultural del Disseny per import de 4.582.307,55 euros que correspon a l'annualitat 2017, la darrera, aprovada per acord del Govern de la Generalitat de

INTERVENCIÓ GENERAL

Catalunya de 22 de novembre de 2011 pel qual s'autoritza a realitzar despeses, amb càrrec a exercicis futurs, per fer front a les anualitats pendents del conveni signat amb l'Ajuntament de Barcelona el 13 d'octubre de 2006 per a col·laborar en el finançament de dues terceres parts del cost de construcció de l'esmentat centre.

D'acord amb l'article 168.1. apartat f) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el projecte de pressupost 2017 incorpora un annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social. L'esmentat annex no inclou la quantia de les obligacions de pagament que s'han de reconèixer en l'exercici 2017 ni de les obligacions pendents de pagament reconegudes en exercicis anteriors amb especificació de les aplicacions pressupostàries en les quals es recullen. En relació al Contracte programa 2016-2019 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers socials i Famílies i l'Ajuntament de Barcelona, en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat, signat en data 3 d'octubre de 2016, no s'informa sobre la inclusió de la clàusula de retenció de recursos a la qual es refereix l'article 57 bis de la llei 7/1985, de d'abril reguladora de les Bases de Règim Local.

La previsió d'ingressos en el projecte de Pressupost per transferències corrents provinents de la Generalitat de Catalunya derivats del Contracte programa 2016-2019 esmentat en el paràgraf anterior és de 53.864.715,12 euros, import que supera la quantia per a l'anualitat 2017 establerta a l'Annex - Fitxa econòmica del Contracte subscrit que és de 53.494.346,00 euros.

Es preveu una transferència de capital de la Diputació de Barcelona per import de 3.200.000,00 euros que correspon a les aportacions previstes per a l'anualitat 2017 en el Conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona, en desenvolupament del Protocol General del Pla "Xarxa de Governos Locals 2016-2019", signat en data 7 de setembre de 2016, per al finançament de l'obra civil dels túnels viaris en el tram entre el carrer Castillejos i el carrer Badajoz (2.000.000,00 euros) i per noves actuacions al Castell de Montjuïc (1.200.000,00 euros).

Pel que fa a les aportacions de l'exterior es preveu una transferència corrent per import de 1.039.885,92 euros en concepte de subvenció provinent de Bloomberg Family Foundation Inc. per a finançar el projecte Vincles BCN desenvolupat per l'Àrea de Drets Socials guanyador del premi Mayors Challenge 2.0 atorgat per l'esmentada fundació. Aquest import, segons informe de data 4 de novembre de 2016 de la Gerència de Drets Socials, correspon a l'anualitat 2017 actualitzada d'acord amb el ritme més lent d'execució del projecte en relació al pla inicialment previst de distribució de la subvenció total de 5 milions d'euros entre el 2015 i 2017, presentat a la Fundació Bloomberg d'acord amb el Conveni signat l'abril del 2015 entre Bloomberg Family Foundation Inc. i l'Ajuntament de Barcelona. Es recorda que el termini de la subvenció finalitza el 31 de març del 2018. Segons informa l'Àrea de Drets Socials durant l'any 2017 es preveu sol·licitar a la Fundació l'aprovació de l'extensió d'aquest termini segons disposa el Conveni esmentat.

Les transferències de capital provinents de l'exterior es pressuposten per import de 1.192.039,00 euros en l'aplicació 79105 "Conveni PO FEDER Catalunya 2014-2020". Segons informa la Direcció de Serveis de Gestió Econòmica de Patrimoni i Inversions en data 10 de juny de 2016, els ingressos deriven del Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona per al desenvolupament de l'estratègia de recerca i innovació per a l'especialització intel·ligent de Catalunya (RIS3CAT) en el marc del Programa Operatiu d'inversió en creixement i ocupació FEDER Catalunya 2014-2020, subscrit en data 9 de novembre de 2015, que preassigna a l'Ajuntament de Barcelona un



INTERVENCIÓ GENERAL

ajut de 40 milions d'euros del FEDER per a dur a terme tres programes definits en el conveni (Ecosistema emprenedor i innovador per al desenvolupament econòmic, Iniciativa de ciutat intel·ligent per al desenvolupament dels serveis públics urbans i Compra pública innovadora – *Open Challenge*) per una despesa total de 80 milions d'euros. L'import dels ingressos pressupostats correspon al 50 % de les certificacions de despeses que es preveuen executar al 2017 segons informació facilitada per Barcelona Activa i l'IMI d'acord amb la primera validació d'operacions per part de la Generalitat.

Respecte de les transferències, tant les de corrent com les de capital, es recorda que han d'estar degudament documentades, i en el cas de tractar-se d'aportacions finalistes han d'indicar les despeses que financen. És d'aplicació l'article 173.6.a) del Text Refós de la LRHL en virtut del qual la disponibilitat dels crèdits està condicionada a la existència de documents fefaents que acreditin els compromisos fermes de les entitats que realitzen les aportacions previstes en el pressupost inicial.

El capítol 5 corresponent als ingressos patrimonials, que es pressuposta per import de 42.097.110,00 euros, disminueix el 0,1 % respecte a l'exercici 2016, prorrogat del 2015. Destaca la reducció de les rendes de béns immobles que és del 28,6%. El producte de concessions i aprofitaments augmenta el 1,5 % mentre que es manté la previsió d'ingressos per interessos.

Pel que fa al pressupost de 4.021.413,00 euros del capítol 6 "Venda d'inversions reals", que augmenta un 3.918,2 % respecte al pressupost 2016 prorrogat del 2015, segons informa la Direcció de Serveis de Pressupost en data 8 de novembre de 2016, es preveu un import de 100.000,00 euros en concepte de venda de solars del Patrimoni municipal de l'habitatge i un import de 3.921.303,00 euros pel venciment 2017 de la venda a terminis de la finca propietat municipal situada a la Rambla del Raval núm. 29-35 al Ministerio de Empleo y Seguridad Social, acordada per la Comissió de Govern en sessió celebrada el dia 20 de maig de 2015.

En relació a les taxes de Barcelona de Serveis Municipals SA i de Cementiris de Barcelona SA, s'ha d'assenyalar que aquestes taxes figuren en el projecte de pressupost d'ingressos de l'Ajuntament i, a la vegada, en el projecte de pressupost de despeses de l'Ajuntament, com a transferències corrents a les societats mercantils municipals abans esmentades pels següents imports:

PROJECTE PRESSUP. INGRESSOS 2017 AJUNTAMENT DE BARCELONA		PROJECTE PRESSUP. DESPESES 2017 AJUNTAMENT DE BARCELONA		DIFERÈNCIA
326.00 Grua i Parany	15.839.417,00 €	444.20-133.11-03.01 Transf. a BSM, SA.	54.848.921,00 €	-
330.00 Parquímetres	39.009.504,00 €			
Total	54.848.921,00 €			
309.03 Cementiris	11.864.168,00 €	444.40-164.11-07.03 Transf. a Cementiris de BCN, S.A.	11.864.168,00 €	-

Seguint el Reglament de Recaptació, cal ajustar el procés comptable al circuit financer i pressupostar adequadament en els estats d'Ingressos d'aquestes entitats els conceptes d'ingressos que gestionen al capítol 3 corresponent, ja que l'Ajuntament no els gestiona ni els recapta.

16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona

En l'annex núm. 10 s'adjunten quadres comparatius del Pressupost dels Organismes Autònoms Locals de l'any 2017 respecte al pressupost prorrogat pel 2016 a nivell de capítol, amb indicació de les variacions percentuals produïdes.

Igualment s'informa del grau de compliment de les previsions establertes en l'article 18 del RD 500/90, respecte a la documentació, que segons aquest article, ha d'acompanyar al Projecte de Pressupost de cada Organisme Autònom Local, i es fan comentaris específics del Pressupost de cada Organisme.

En l'annex núm. 11 s'adjunten quadres comparatius dels estats d'ingressos i despeses de les Entitats Públiques Empresarials i en l'annex núm. 12 els de les Societats Municipals de l'any 2017 respecte als mateixos estats continguts en la pròrroga del pressupost per a l'any 2016, amb indicació de les variacions percentuals produïdes. En aquests estats no s'ha tingut en compte la inversió prevista per a l'any 2017 de la qual no disposem informació sobre el seu finançament. S'hauria d'incloure un estat de les fonts de finançament de totes les inversions.

L'article 168 del TRLRHL estableix que les societats mercantils, i per assimilació també les entitats públiques empresarials, han d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Estat de previsió de despeses i ingressos.
- Programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

D'acord amb l'article 112 del RD 500/1990, de 20 d'abril, els estats de previsió de despeses i ingressos de les entitats públiques empresarials i de les societats mercantils, són els següents:

- a) El compte d'explotació.
- b) El compte d'altres resultats.
- c) El compte de pèrdues i guanys.
- d) El pressupost de capital.

D'acord amb l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril, els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils a que es refereix l'article 12 de l'esmentat Decret han d'incloure:

- e) L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
- f) L'estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de l'Entitat Local o dels seus Organismes Autònoms.
- g) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperin generar.
- h) Memòria de les activitats que es realitzin durant l'exercici.

Es recorda que les dotacions per amortització econòmiques previstes al compte de pèrdues i guanys d'algunes EEMM no s'han de considerar inversions d'acord amb a allò que es disposa a l'article 116 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.



INTERVENCIÓ GENERAL

Respecte els pressupostos dels Consorcis, que d'acord amb l'article 122.4 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, han de formar part del pressupost general de l'Ajuntament de Barcelona, indicar el següent:

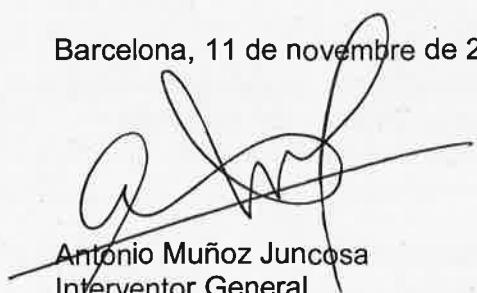
- No s'han adjuntat els projectes de pressupostos dels Consorcis: La Fira de Barcelona i de Turisme. Aquests dos Consorcis han estat sectorialitzats a l'Ajuntament de Barcelona pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, però, a aquesta Intervenció, no li consta que hagin modificat els seus estatuts per donar compliment a l'article 120.4 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- El Consorci El Far no ha adjuntat l'expedient d'aprovació de pressupost perquè, segons ens ha informat la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions, no està previst que tingui activitat durant l'any 2017.
- Quant al Consorci Localret, tan sols s'han adjuntat els estats d'ingressos i despeses, però manca la resta de documentació establerta en els articles 165 i 168 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.
- Respecte a la resta de Consorcis ens remetem a l'informe de la Intervenció delegada de cadascun d'ells.

17. Conciliació del Pressupost 2017

Analitzada la documentació de que disposa aquesta Intervenció relativa a les transferències entre l'Ajuntament, els Organismes Autònoms Locals, les Entitats Públiques Empresarials i les Societats Mercantils que figuren en els projectes de pressupostos i estats de previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2017, s'han observat les diferències que és detallen en l'annex 13.

En l'estat de consolidació del grup Ajuntament de Barcelona segons el perímetre de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'ha detectat que l'aportació al Consorci Mercat de les Flors de 2.330.648,00 ha estat eliminada dos cops tant pel que fa a ingressos com a despeses. Com a conseqüència, el total de ingressos i despeses no financers del grup Ajuntament és 2.330.648,00 euros superior.

Barcelona, 11 de novembre de 2016



Antonio Muñoz Juncosa
Interventor General



ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ
PROJECTE DE PRESSUPOST 2017



INTERVENCIÓ

Dades en milions d'euros

PROJECTE DE PRESSUPOST 2017 (AJUNTAMENT)

ESQUEMA GENERAL D'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

(en milions d'euros)

INGRESSOS

Operacions corrents

Capítol 1	1.039,80
Capítol 2	60,93
Capítol 3 (sense contribucions especials)	280,12
Capítol 4	1.083,33
Capítol 5	42,10
	<u>2.506,27</u>

Excés d'ingressos corrents sobre despeses corrents
després de les amortitzacions financeres previstes

228,75

Operacions de capital

Capítol 3 (contribucions especials)	0,00
Capítol 6	4,02
Capítol 7	15,06
	<u>19,08</u>

Operacions financeres

Capítol 8	5,00
Capítol 9 (emisió deute públic en euros)	204,23
Capítol 9 (Dipòsits i fiances)	1,60
	<u>210,83</u>

TOTAL INGRESSOS 2.736,18

DESPESES

Operacions corrents

Capítol 1	374,48
Capítol 2	665,06
Capítol 3	22,10
Capítol 4	1.076,11
	<u>2.137,75</u>

Fons de contingència

Capítol 5	13,65
-----------	-------

Operacions financeres

Capítol 9 (amortitzacions financeres)	126,13
------------------------------------------	--------

Operacions de capital

Capítol 6	411,88
Capítol 7	17,22
	<u>429,10</u>

Operacions financeres

Capítol 8	27,96
Capítol 9 (Dipòsits i fiances a retornar)	1,60
	<u>29,56</u>

TOTAL DESPESES 2.736,18



INTERVENCIÓ

Dades en milions d'euros

PROJECTE DE PRESSUPOST 2017 (AJUNTAMENT)

RESUM DEL FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS I ACTIUS FINANCERS
(en milions d'euros)

Despeses per operacions de capital Capítols 6 i 7	429,10
Despeses per operacions financeres Capítol 8 - Actius financers	27,96
TOTAL	457,06

Finançament:

a) Excès d'ingressos corrents, sobre despeses corrents després d'amortitzacions financeres (C.9).	228,75
b) Ingressos per operacions de capital:	
Capítol 3 Contribucions especials	0,00
Capítol 6 Venda d'inversions reals	4,02
Capítol 7 Transferències de capital	15,06
c) Ingressos per operacions financeres:	
Capítol 8 Actius financers	5,00
Capítol 9 Passius financers (deute a concertar)	204,23
TOTAL	457,06

Les despeses d'inversió finançades amb els ingressos previstos en els apartats b) i c) són despeses amb finançament afectat. Cal fer un seguiment de la seva execució, així com també dels ingressos que les financen.



Dades en milions d'euros

**ESQUEMA GENERAL D'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI S/LA LLEI D'ESTABILITAT
PRESSUPOSTÀRIA - DETERMINACIÓ DE LA CAPACITAT-NECESSITAT DE FINANÇAMENT
PROJECTE DE PRESSUPOST 2017 (AJUNTAMENT)**
(en milions d'euros)

INGRESSOS

<u>Operacions corrents</u>	2.506,27
Capítol 1	1.039,80
Capítol 2	60,93
Capítol 3	280,12
Capítol 4	1.083,33
Capítol 5	42,10

<u>Operacions de capital</u>	19,08
Capítol 6	4,02
Capítol 7	15,06

<u>Operacions financeres</u>	210,83
Capítol 8	5,00
Capítol 9	205,83

TOTALS 2.736,18

DESPESES

<u>Operacions corrents</u>	2.137,75
Capítol 1	374,48
Capítol 2	665,06
Capítol 3	22,10
Capítol 4	1.076,11

<u>Fons de contingència</u>	13,65
Capítol 5	13,65

<u>Operacions de capital</u>	429,10
Capítol 6	411,88
Capítol 7	17,22

<u>Operacions financeres</u>	155,68
Capítol 8	27,96
Capítol 9	127,73

TOTALS 2.736,18

Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =
2.525,35 - 2.580,50

(Necessitat de finançament)
-55,153

Ajustaments SEC **7,609**

Necessitat de finançament en termes SEC. Ajuntament Individual **-47,544**

Ajust per grau d'execució **47,8**

Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. Ajuntament Individual **0,256**



Dades en milions d'euros

**ESQUEMA GENERAL D'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI
S/LLEI GENERAL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA
DETERMINACIÓ DE LA CAPACITAT-NECESSITAT DE FINANÇAMENT
PROJECTE DE PRESSUPOST CONSOLIDAT 2017 (1)**

(en milions d'euros)

INGRESSOS

Operacions corrents 2.705,41

Capítol 1	1.039,80
Capítol 2	60,93
Capítol 3	428,07
Capítol 4	1.127,55
Capítol 5	49,06

Operacions de capital 34,97

Capítol 6	4,25
Capítol 7	30,72

Operacions financeres 211,83

Capítol 8	5,99
Capítol 9	205,83

TOTALS 2.952,21

DESPESES

Operacions corrents 2.319,73

Capítol 1	664,78
Capítol 2	1.049,09
Capítol 3	22,86
Capítol 4	583,01

Fons de contingència 13,75

Capítol 5	13,75
-----------	-------

Operacions de capital 458,59

Capítol 6	441,67
Capítol 7	16,92

Operacions financeres 159,29

Capítol 8	31,54
Capítol 9	127,75

TOTALS 2.951,37

Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =
2.740,39 - 2.792,08

(Capacitat de finançament)
-51,690

Ajustaments SEC 7,609

Necessitat de finançament en termes SEC Consolidat -44,081

Ajust per grau d'execució 47,777

Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. SEC Consolidat 3,696

(1) Seguint el criteri previst en el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i que no ha estat derogat per la Llei 2/2012, es consoliden els pressupostos de l'Ajuntament, dels seus Organismes Autònoms i dels ens depenents que presten serveis o produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST A 30 DE SETEMBRE DE 2016 (Imports en euros)
DESPESES

	Crèdits inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Crèdits definitius (1)	Despeses compromeses (2)	% (2/1)	Obligacions reconegudes netes (3)	% (3/1)	Pagaments efectuats (4)	% (4/3)	Obligacions pendents de pagaments (3-4)	Romanents de crèdit (1-3)
Cap. 1	355.786.464,55		68.676.969,16	424.463.433,71	305.798.131,44	72,04%	304.738.316,16	71,79%	304.721.288,88	100,0%	17.027,28	119.725.117,55
Cap. 2	602.409.334,73	1.207.770,62	25.082.909,85	628.700.015,20	555.285.979,23	88,32%	316.509.815,40	50,34%	295.227.398,38	93,3%	21.282.417,02	312.190.199,80
Cap. 3	34.707.752,20		-9.856.378,36	24.851.373,84	12.567.085,39	50,57%	12.567.085,39	50,57%	11.894.277,10	94,6%	672.808,29	12.284.288,45
Cap. 4	994.650.766,36	358.898,93	88.007.031,13	1.083.016.696,42	879.385.354,10	81,20%	743.607.568,30	68,66%	552.036.611,66	74,2%	191.570.956,64	339.409.128,12
Cap. 5	6.477.736,89		550.961,71	7.028.698,60	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.028.698,60
Cap. 6	267.219.357,74	9.339.302,53	80.017.420,03	356.576.080,30	226.614.979,40	63,55%	164.141.322,12	46,03%	120.269.303,71	73,3%	43.872.018,41	192.434.758,18
Cap. 7	15.552.538,55	264.096,09	25.249.891,19	41.066.525,83	20.478.974,89	49,87%	16.855.191,02	41,04%	5.462.866,96	32,4%	11.392.324,06	24.211.334,81
Cap. 8	21.421.544,14		5.126.771,80	26.548.315,94	19.326.730,16	72,80%	14.429.279,35	54,35%	14.429.279,35	100,0%	0,00	12.119.036,59
Cap. 9	157.708.736,82			157.708.736,82	152.035.618,19	96,40%	152.035.618,19	96,40%	151.032.175,42	99,3%	1.003.442,77	5.673.118,63
Total	2.455.934.231,98	11.170.068,17	282.855.576,51	2.749.959.876,66	2.171.492.852,80	79,0%	1.724.884.195,93	62,7%	1.455.073.201,46	84,4%	269.810.994,47	1.025.075.680,73

48

INGRESSOS

	Previsions inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Previsions definitives (1)	Drets reconeguts	Drets anul·lats i cancel·lats	Drets reconeguts nets (2)	% (2/1)	Recaptat líquid (3)	% (3/2)	Drets pendents de cobrament (3-2)	Comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives (1-2)
Cap. 1	943.767.320,00	0,00	0,00	943.767.320,00	831.414.267,70	39.215.340,25	792.198.927,45	83,9%	743.918.376,96	93,9%	48.280.550,49	151.568.392,55
Cap. 2	55.749.790,00	0,00	0,00	55.749.790,00	52.926.548,67	1.339.536,55	51.587.012,12	92,5%	45.936.863,05	89,0%	5.650.149,07	4.162.777,88
Cap. 3	260.080.061,92	0,00	51.564,86	260.131.626,78	217.522.609,22	41.227.694,47	176.294.914,75	67,8%	117.203.300,83	66,5%	59.091.613,92	83.836.712,03
Cap. 4	1.051.425.996,13	0,00	2.831.449,55	1.054.257.445,68	825.791.964,18	135.112,94	825.656.851,24	78,3%	682.075.273,49	82,6%	143.581.577,75	228.600.594,44
Cap. 5	42.135.629,00	0,00	0,00	42.135.629,00	26.238.457,38	21.239,83	26.217.217,55	62,2%	10.846.991,18	41,4%	15.370.226,37	15.918.411,45
Cap. 6	100.080,00	0,00	0,00	100.080,00	689.578,96	0,00	689.578,96	689,0%	201.028,23	29,2%	488.550,73	-589.498,96
Cap. 7	10.000.010,00	0,00	9.008.328,98	19.008.338,98	19.934.118,41	70.019,63	19.864.098,78	104,5%	19.864.098,78	100,0%	0,00	-855.759,80
Cap. 8	5.000.000,00	11.170.068,17	148.654.186,42	164.824.254,59	49.492,98	0,00	49.492,98	0,0%	49.492,98	100,0%	0,00	164.774.761,61
Cap. 9	157.708.736,82	0,00	122.310.046,70	280.018.783,52	2.492.858,61	319,58	2.492.539,03	0,9%	2.492.539,03	100,0%	0,00	277.526.244,49
Total	2.525.967.623,87	11.170.068,17	282.855.576,51	2.819.993.268,55	1.977.059.896,11	82.009.263,25	1.895.050.632,86	67,2%	1.622.587.964,53	85,6%	272.462.668,33	924.942.635,69

INTERVENCIÓ GENERAL
ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2016 A 30-09-16 COM PUNT DE REFERÈNCIA PER ANALITZAR EL PROJECTE DEL PRESSUPOST MUNICIPAL 2017
INGRESSOS
1 IMPOSTOS DIRECTES

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
10 IMPOSTOS SOBRE LA RENTA	44.390.441,15	51.244.290,00	51.301.004,77	56.714,77	0,11%
11 SOBRE EL CAPITAL	731.066.983,48	802.845.010,00	898.024.714,00	95.179.704,00	11,86%
13 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	16.741.502,82	89.678.010,00	90.475.310,00	797.300,00	0,89%
18 DIRECTES EXTINGITS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 1	792.198.927,45	943.767.320,00	1.039.801.038,77	96.033.718,77	10,18%

2 IMPOSTOS INDIRECTES

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
21 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	23.798.430,23	30.529.420,00	29.463.035,72	-1.066.384,28	-3,49%
22 SOBRE CONSUMS ESPECÍFICS	7.178.371,75	8.453.370,00	9.292.097,14	838.727,14	9,92%
29 ALTRES IMPOSTOS INDIRECTES	20.610.210,14	16.767.000,00	22.174.400,00	5.407.400,00	32,25%
TOTAL CAPÍTOL 2	51.587.012,12	55.749.790,00	60.929.532,86	5.179.742,86	9,29%

3 TAXES I ALTRES INGRESSOS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
30 TAXES PER LA PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS	12.192.012,63	28.345.885,00	27.495.178,00	-850.707,00	-3,00%
32 TAXES PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS COMP. LOCAL	10.281.159,50	23.295.365,13	27.500.017,00	4.204.651,87	18,05%
33 TAXES UTILITZACIÓ PRIV. O APROF ESPECIAL DOM.PÚBLIC	46.571.926,87	92.185.276,99	97.889.024,00	5.703.747,01	6,19%
34 PREUS PÚBLICS PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	10.181.220,01	27.767.362,86	27.076.290,00	-691.072,86	-2,49%
35 CONTRIBUCIONS ESPECIALS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
36 VENDES	8.146.047,11	6.490.340,00	9.520.150,00	3.029.810,00	46,68%
38 REINTEGRAMENTS	1.266.642,85	870.323,98	1.127.180,00	256.856,02	29,51%
39 ALTRES INGRESSOS	87.655.905,78	81.125.497,96	89.508.772,40	8.383.274,44	10,33%
TOTAL CAPÍTOL 3	176.294.914,75	260.080.061,92	280.116.621,40	20.036.559,48	7,70%

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
41 D'ORGANISMES AUTONOMS DE L'ENTITAT LOCAL	150.000,00	170,00	170,00	0,00	0,00%
42 DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	787.376.528,66	942.506.569,13	1.019.409.155,72	76.902.586,59	8,16%
44 DE SOCIETATS MERCANTILS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
45 DE COMUNITATS AUTÒNOMES	32.447.797,42	52.392.326,00	62.429.576,84	10.037.250,84	19,16%
46 D'ENTITATS LOCALS	4.700.262,14	56.526.531,00	448.110,00	-56.078.421,00	-99,21%
47 D'EMPRESSES PRIVADES	89.500,20	200,00	200,00	0,00	0,00%
48 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	8.000,00	170,00	170,00	0,00	0,00%
49 DE L'EXTERIOR	884.762,82	30,00	1.039.935,92	1.039.905,92	3466353%
TOTAL CAPÍTOL 4	825.656.851,24	1.051.425.996,13	1.083.327.318,48	31.901.322,35	3,03%

INTERVENCIÓ GENERAL
5 INGRESSOS PATRIMONIALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017- 2016	%
50 INTERESSOS DE TITOLS VALORS	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00%
52 INTERESSOS DE DIPÒSITS	487.300,91	3.200.000,00	3.200.000,00	0,00	0,00%
53 DIVIDENS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	1.289.981,53	2.021.540,00	1.443.010,00	-578.530,00	-28,62%
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENT	24.439.935,11	36.414.079,00	36.954.090,00	540.011,00	1,48%
TOTAL CAPÍTOL 5	26.217.217,55	42.135.629,00	42.097.110,00	-38.519,00	-0,09%

6 VENDA D'INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017- 2016	%
60 DE TERRENYS	647.174,35	100.020,00	100.040,00	20,00	0,02%
61 DE LES DEMÉS INVERSIONS REALS	0,00	50,00	3.921.353,00	3.921.303,00	7842606%
68 REINTEGRAMENT PER OPERACIONS DE CAPITAL	42.404,61	10,00	20,00	10,00	100,00%
TOTAL CAPÍTOL 6	689.578,96	100.080,00	4.021.413,00	3.921.333,00	3918,20%

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017- 2016	%
71 D'ORGANISMES AUTÒNOMS DE L'ENTITAT LOCAL	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00%
72 DE L'ESTAT	1.406.932,59	0,00	30,00	30,00	0,00%
75 DE COMUNITATS AUTONOMES	456.004,74	10.000.000,00	10.665.344,99	665.344,99	6,65%
76 D'ENTITATS LOCALS	17.673.228,96	0,00	3.200.000,00	3.200.000,00	
77 APORTACIONS EMPRESES PRIVADES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
78 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
79 DE L'EXTERIOR	327.932,49	10,00	1.192.039,00	1.192.029,00	11920290%
TOTAL CAPÍTOL 7	19.864.098,78	10.000.010,00	15.057.423,99	5.057.413,99	50,57%

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017- 2016	%
84 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUITS	25.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00%
85 VENDA D'ACCIONS I PARTICIPACIONS SECTOR PUBLIC	24.492,98	0,00	0,00	0,00	0,00%
87 ROMAMENT DE TRESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 8	49.492,98	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00%

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017- 2016	%
90 EMISSIÓ DE DEUDA PÚBLICA EN EUROS	0,00	156.158.736,82	204.233.195,34	48.074.458,52	30,79%
94 DIPÒSITS I FIANCES	2.492.539,03	1.550.000,00	1.600.000,00	50.000,00	3,23%
TOTAL CAPÍTOL 9	2.492.539,03	157.708.736,82	205.833.195,34	48.124.458,52	30,51%

TOTALS	1.895.050.632,86	2.525.967.623,87	2.736.183.653,84	210.216.029,97	8,32%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------

INTERVENCIÓ GENERAL
ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2016 A 30-09-16 COM PUNT DE REFERÈNCIA PER ANALITZAR EL PROJECTE DEL PRESSUPOST MUNICIPAL 2017
DESPESES
1 DESPESES DE PERSONAL

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
10 ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	13.076.437,63	14.925.213,64	17.884.241,54	2.959.027,90	19,83%
11 PERSONAL EVENTUAL	5.714.294,82	7.647.590,89	5.861.896,02	-1.785.694,87	-23,35%
12 PERSONAL FUNCIONARI	189.447.155,52	211.435.284,93	221.167.595,95	9.732.311,02	4,60%
13 PERSONAL LABORAL	7.762.439,69	9.078.946,18	8.244.543,77	-834.402,41	-9,19%
15 INCENTIVS AL RENDIMENT	29.064.037,90	33.397.253,91	46.423.331,97	13.026.078,06	39,00%
16 QUOTES PRESTAC. I DESP.SOC. A CARREC EMPRESA	59.673.950,60	79.302.175,00	74.901.709,21	-4.400.465,79	-5,55%
TOTAL CAPÍTOL 1	304.738.316,16	355.786.464,55	374.483.318,46	18.696.853,91	5,26%

2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
20 ARRENDAMENTS	13.426.184,43	22.568.354,18	19.954.343,75	-2.614.010,43	-11,58%
21 MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	9.448.045,22	18.088.653,18	21.527.982,96	3.439.329,78	19,01%
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	292.301.559,17	558.291.596,88	620.511.226,39	62.219.629,51	11,14%
23 INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	1.334.026,58	3.460.730,49	3.069.649,83	-391.080,66	-11,30%
27 DESP. IMPREVISTES I FUNCIONS NO CLASSIFICADES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 2	316.509.815,40	602.409.334,73	665.063.202,93	62.653.868,20	10,40%

3 DESPESES FINANCERES

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
31 DE PRÉSTECES I ALTRES OPERACIONS FINANCERES	12.497.802,13	34.177.752,20	21.570.000,00	-12.607.752,20	-36,89%
35 INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINAN.	69.283,26	530.000,00	530.000,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 3	12.567.085,39	34.707.752,20	22.100.000,00	-12.607.752,20	-36,33%

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
41 A ORGANISMES AUT. LOCALS DE L' AJUNTAMENT	238.848.091,26	239.424.155,29	310.656.029,04	71.231.873,75	29,75%
44 A EPE'S I SOCIETATS MERCATILS DE L' AJUNTAMENT	177.018.730,65	288.206.350,90	310.011.296,49	21.804.945,59	7,57%
45 A COMUNITATS AUTÒNOMES	3.500.000,00	4.032.000,00	2.000.000,00	-2.032.000,00	-50,40%
46 A ENTITATS LOCALS	280.140.079,51	357.475.943,37	357.085.531,63	-390.411,74	-0,11%
47 A EMPRESES PRIVADES	494.400,00	1.126.444,52	3.977.488,74	2.851.044,22	253,10%
48 A FAMÍLIES I INSTIT. SENSE AFANY LUCRE	43.213.861,55	104.260.043,93	92.249.396,72	-12.010.647,21	-11,52%
49 A L'EXTERIOR	392.405,33	125.828,35	125.828,35	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 4	743.607.568,30	994.650.766,36	1.076.105.570,97	81.454.804,61	8,19%

INTERVENCIÓ GENERAL
5 FONDS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
50 FONDS DE CONTINGÈNCIA	0,00	3.627.500,00	13.647.818,90	10.020.318,90	276,23%
51 ALTRES IMPREVISTOS	0,00	2.850.236,89	0,00	-2.850.236,89	-100,00%
TOTAL CAPÍTOL 5	0,00	6.477.736,89	13.647.818,90	7.170.082,01	110,69%

6 INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
60 INVERSIÓ NOVA INFRAESTRUC. I BÉNS ÚS GENERAL	126.696.476,82	254.903.964,87	371.821.288,26	116.917.323,39	45,87%
61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ D'INFRAESTRUCTURES	4.050.792,58	8.025.562,82	17.667.840,22	9.642.277,40	120,14%
62 INVERSIÓ NOVA PER FUNCIONAMENT OPERATIU SERV.	29.876.226,04	264.079,54	1.829.001,30	1.564.921,76	592,59%
63 INVERSIÓ REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPER. SERV.	3.265.138,62	3.411.440,46	20.300.591,49	16.889.151,03	495,07%
64 DESPESA EN INVERSIONS DE CARACTER IMMATERIAL	252.688,06	614.310,05	260.000,00	-354.310,05	-57,68%
TOTAL CAPÍTOL 6	164.141.322,12	267.219.357,74	411.878.721,27	144.659.363,53	54,14%

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
71 A ORGANISMES AUTONOMS DE L'AJUNTAMENT	9.815.491,16	3.647.507,00	6.612.912,50	2.965.405,50	81,30%
74 A ENS PÚBLICS I SOCIETATS MERCANTILS LOCALS	3.689.699,86	5.652.045,55	5.336.247,90	-315.797,65	-5,59%
75 A COMUNITATS AUTÒNOMES	0,00	0,00	0,00	0,00	
76 A ENTITATS LOCALS	3.350.000,00	4.121.986,00	2.604.808,43	-1.517.177,57	-36,81%
78 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	0,00	2.131.000,00	2.670.975,37	539.975,37	25,34%
TOTAL CAPÍTOL 7	16.855.191,02	15.552.538,55	17.224.944,20	1.672.405,65	10,75%

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
80 ADQUISICIÓ DE DEUTE DEL SECTOR PÚBLIC	0,00	0,00	0,00	0,00	
84 CONSTITUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00%
85 ADQUISICIÓ D'ACCIONS I PARTICIP. SECTOR PÚBLIC	7.821.544,14	16.421.544,14	8.000.044,11	-8.421.500,03	-51,28%
86 ADQUISICIÓ D'ACCS I PARTICIP. FORA SECTOR PÚBLIC	599,02	0,00	0,00		
87 APORTACIONS PATRIMONIALS	6.607.136,19	0,00	14.955.033,00	14.955.033,00	
TOTAL CAPÍTOL 8	14.429.279,35	21.421.544,14	27.955.077,11	6.533.532,97	30,50%

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2016	PRESSUPOST INICIAL 2016	PROJECTE PRESS. 2017	VARIACIONS 2017-2016	%
91 AMORTIZACIÓ DE PRÈSTECES I OPERACIONS EN EUROS	151.158.736,82	156.158.736,82	126.125.000,00	-30.033.736,82	-19,23%
94 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	876.881,37	1.550.000,00	1.600.000,00	50.000,00	3,23%
TOTAL CAPÍTOL 9	152.035.618,19	157.708.736,82	127.725.000,00	-29.983.736,82	-19,01%

TOTALS	1.724.884.195,93	2.455.934.231,98	2.736.183.653,84	280.249.421,86	11,41%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	---------------

INTERVENCIÓ GENERAL
**CAPÍTOLS 3 I 9, DESPESES FINANCERES I PASSIUS FINANCERS
PREVISTOS AL PRESSUPOST 2017**

Imports expressats en euros

Préstec / Emprèstits	Capital viu previst a 1/1/2017	PRESSUPOST 2017			Capital viu previst a 31/12/2017
		Interessos i Comissions	Amortització	Nou finançament	
Préstecs rebuts en euros (préstecs bancaris)	775.500.000,00	16.671.371,71	126.125.000,00		649.375.000,00
Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00	3.210.000,00			60.000.000,00
Pòlisses de crèdit		500.000,00			0,00
Interessos de demora i altres despeses		530.000,00			0,00
Nou endeutament 2017		1.188.628,29		204.233.195,34	204.233.195,34
Totals	835.500.000,00	22.100.000,00	126.125.000,00	204.233.195,34	913.608.195,34



INTERVENCIÓ GENERAL

PRÉSTECES I EMPRÈSTITS VIUS PREVISTOS A 1/1/2017

Imports expressats en euros

Préstecs i Emprèstits	Previsió Capital viu a 1/1/2017	1a. anualitat	Última anualitat
Préstec 90 M € (vt.15/09/23)	58.000.000,00	2013	2023
Préstec 80 M € (vt.28/11/17)	80.000.000,00	2017	2017
Préstec 50 M € - Tram 30 (vt.15/12/21)	30.000.000,00	2021	2021
Préstec 50 M € - Tram 20 (vt.15/12/22)	20.000.000,00	2022	2022
Préstec 25 M € (vt.03/03/20)	25.000.000,00	2020	2020
Préstec 75 M € (vt.13/04/20)	37.500.000,00	2013	2020
Préstec 240 M € (vt.19/03/22)	144.000.000,00	2013	2022
Préstec 40 M € (vt.28/10/20)	15.000.000,00	2013	2020
Préstec 50 M € (vt.20/12/32)	50.000.000,00	2018	2032
Préstec 160 M € (vt.21/12/30)	160.000.000,00	2021	2030
Nou finançament 2016 pendent de disposar	156.000.000,00	-	-
Préstecs rebuts en euros (préstecs bancaris)	775.500.000,00		
Schuldschein 60 M € (vt.21/09/29)	60.000.000,00	2029	2029
Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00		
TOTALS	835.500.000,00		

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i a. ingr.	45.838,53	29.600,00	54,86%
4. Transf. corrents	25.094.829,00	24.587.856,00	2,06%
5. Ing. patrimonials	200,00	1.000,00	-80,00%
Total	25.140.867,53	24.618.456,00	2,12%

Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
1. Personal	12.492.462,29	11.787.389,78	5,98%
2. Béns i serveis	9.215.405,24	9.257.066,22	-0,45%
4. Transf. corrents	3.433.000,00	3.574.000,00	-3,95%
Total	25.140.867,53	24.618.456,00	2,12%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 5,98% respecte al pressupost prorrogat de l'any 2016 com a conseqüència, segons s'indica en la memòria explicativa, de l'augment de la plantilla pressupostària en dos places en relació a l'exercici anterior per la creació de dos llocs de treball i de la contractació d'un interí per cobrir un lloc de treball amb reserva de plaça.
Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal aportat per l'Institut no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar si existeix l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
- Les bases d'execució del pressupost han de regular, com a mínim, les matèries establertes en l'article 9.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	746.938,00 €	758.065,00 €	-1,47%
4. Transf. corrents	50.038.158,00 €	36.402.324,00 €	37,46%
Total	50.785.096,00 €	37.160.389,00 €	36,66%

Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
1. Personal	13.461.493,00 €	12.840.971,00 €	4,83%
2. Béns i serveis	37.006.599,00 €	24.006.018,00 €	54,16%
4. Transf. corrents	317.004,00 €	313.400,00 €	1,15%
Total	50.785.096,00 €	37.160.389,00 €	36,66%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
- S'observa un important increment dels capítols 2 de despesa i 4 d'ingressos. En la memòria explicativa l'Institut manifesta que és producte bàsicament del canvi de model quant a l'emmagatzemament de dades i gestió del serveis informàtics, al creixement de majors recursos de CPD per la transformació de sistemes i la posada en marxa del nou SAP-Tributs i del nou padró d'habitants, finançant aquest augment de la despesa corrent amb un increment equivalent de les transferències relatives al contracte programa.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 4,83% respecte al pressupost prorrogat de l'any 2016. Segons consta en l'annex de personal, la plantilla per a l'any 2017 s'incrementa en 13 places respecte a la plantilla existent el 31 de desembre de 2016. En la memòria s'informa que el pressupost d'aquest capítol inclou l'increment de 1% sobre la nòmina, i el corresponent a les cotitzacions socials. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 7 de novembre de 2016 figuren compromeses despeses en concepte d'inversions per a l'any 2017 per un import de 5.966.377,35 euros. En canvi, al projecte de pressupost no consta cap quantitat consignada en el capítol 6 de despeses.

2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.



INTERVENCIÓ

- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
- D'acord amb l'article 19 del RD 500/1990, el projecte de pressupost ha de contenir un annex d'inversions que reculli la totalitat de projectes previstos per a l'exercici, amb el detall de l'any d'inici i de finalització, l'import de les anualitats i el tipus de finançament de cadascun, entre d'altres dades.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL DE MERCATS DE BARCELONA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ingr.	12.052.169,00	11.928.784,00	1,03%	1. Personal	3.931.784,00	3.909.599,00	0,57%
4. Transf. corrents	2.192.590,00	2.233.090,00	-1,81%	2. Béns i serveis	8.972.402,00	9.038.112,00	-0,73%
5. Ing. patrimonials	60,00	6,00	900,00%	4. Transf. corrents	379.013,00	287.370,00	31,89%
7. Transf. capital	13.371.721,00	877.368,00	1424,0%	6. Inversions reals	14.333.341,00	1.804.167,00	694,46%
Total	27.616.540,00	15.039.248,00	83,63%	Total	27.616.540,00	15.039.248,00	83,63%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- S'observa un important increment dels capítols 6 de despesa i 7 d'ingressos. En la memòria explicativa l'Institut manifesta que aquest augment de 12,5 milions d'euros és producte bàsicament de la inclusió en el pressupost de les obres de remodelació de mercats finançades per operadors externs i les aportacions de venedors. Forma part d'aquest import l'aportació de 10,1 milions d'euros dels nous operadors dels mercats en remodelació que aquesta Intervenció considera que s'haurien de pressupostar en l'article 55 "productes de concessions i aprofitaments especials" del pressupost d'ingressos. Es recorda que, d'acord amb el principi de no afectació, els ingressos dels cànon per concessions de grans superfícies en mercats, així com les taxes que es cobren als venedors, no es poden considerar finalistes per a les obres de remodelació.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 0,57% respecte al pressupost prorrogat de l'any 2016. En la memòria s'informa que la plantilla del 2017 es redueix en un lloc de treball en relació a la proposada en el pressupost de l'exercici 2016, i que l'augment del pressupost d'aquest capítol és degut a petites variacions en els venciments anuals de nous triennis, premis per antiguitat i nous trams de carrera professional, i l'aplicació del 1% d'increment de la massa salarial. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 2 de novembre de 2016 figuren compromeses despeses en el concepte d'inversions 622 "Edificis i altres construccions" per a l'any 2017 per un import de 22.200.411,12 euros. En canvi, al projecte de pressupost la quantitat consignada en aquest concepte 622 del capítol 6 de despeses és de 14.098.341 euros.
- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.

INTERVENCIÓ**2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST**

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
 - Memòria explicativa.
 - Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
 - Annex de personal de l'entitat local.
 - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
-
- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
 - D'acord amb l'article 19 del RD 500/1990, el projecte de pressupost ha de contenir un annex d'inversions que reculli la totalitat de projectes previstos per a l'exercici, amb el detall de l'any d'inici i de finalització, l'import de les anualitats i el tipus de finançament de cadascun, entre d'altres dades.
 - Les bases d'execució del pressupost han de regular, com a mínim, les matèries establertes en l'article 9.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2016	Previsió 2015	Variació
3. Taxes i altres ingr.	20,00	20,00	0,00%
4. Transf. corrents	11.344.117,84	9.469.165,70	19,80%
5. Ing. Patrimonials	10,00	10,00	0,00%
7. Transf. Capital	0,00	0,00	0,00%
8. Actius financers	10,00	10,00	0,00%
Total	11.344.157,84	9.469.205,70	19,80%

Despeses	Previsió 2016	Previsió 2015	Variació
1. Personal	3.626.163,85	2.780.181,72	30,43%
2. Béns i serveis	1.753.703,99	971.101,98	80,59%
3. Financeres	600,00	620,00	-3,23%
4. Transf. corrents	5.913.680,00	5.699.292,00	3,76%
6. Inversions reals	50.000,00	18.000,00	177,78%
8. Actius financers	10,00	10,00	0,00%
Total	11.344.157,84	9.469.205,70	19,80%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa en general a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, amb l'excepció del grup de programes 234 que no es contempla en l'annex I de l'ordre esmentada. D'acord amb l'article 4.3 d'aquesta ordre, amb la nova redacció introduïda per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, *"l'estructura especificada a l'annex I (classificació per programes) s'ha de considerar tancada i obligatòria per a totes les entitats locals. Tanmateix, serà oberta a partir del nivell de programes i subprogrames"*.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 30,43% respecte al pressupost prorrogat de l'any 2016.
En la memòria s'informa que la plantilla del 2017 s'incrementa en onze llocs de treball en relació a la proposada en el pressupost de l'exercici 2016, a causa de l'adaptació dels recursos humans a les necessitats actuals de l'Institut.
Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.

2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.



INTERVENCIÓ

- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'entitat local. L'annex de personal aportat per l'Institut no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL DEL PAISATGE URBÀ I LA QUALITAT DE VIDA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ingr.	2.015.000,00	2.015.010,00	0,00%	1. Personal	2.533.000,00	2.194.552,00	15,42%
4. Transf. corrents	9.527.767,00	8.527.767,00	11,73%	2. Béns i serveis	1.475.000,00	1.275.000,00	15,69%
5. Ing. patrimonials	1.000,00	1.000,00	0,00%	4. Transf. corrents	5.517.767,00	5.074.231,00	8,74%
7. Transf. capital	5.815.491,16	3.647.513,00	59,44%	6. Inversions reals	2.018.000,00	2.000.000,00	0,90%
				7. Transf. capital	5.815.491,16	3.647.507,00	59,44%
Total	17.359.258,16	14.191.290,00	22,32%	Total	17.359.258,16	14.191.290,00	22,32%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- En el projecte de pressupost no es presenta la classificació per programes prevista en l'article 4.2 de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre. Únicament en la base segona d'execució del pressupost s'enumeren els subprogrames previstos per a l'any 2017, però no s'indica l'import del crèdit inicial que es preveu per a cadascun.
Quant als crèdits del capítol 1 (despesa de personal), s'haurien de desglossar a nivell de partida, d'acord amb l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008 per la què s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Els ingressos que es preveu obtenir per les compensacions paisatgístiques pels usos extraordinaris de l'espai públic s'haurien de pressupostar en el concepte d'ingrés 335 "Taxes per ocupació de la via pública" i no en el 399 "Altres ingressos diversos".
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 15,4% respecte al pressupost prorrogat de l'any 2016. En la memòria s'informa que el pressupost d'aquest capítol inclou la previsió d'increment de 1% i la consolidació dels increments salarials produïts com a conseqüència de l'aplicació de la sentència sobre l' 1%.
Segons informe del Gerent de Recursos Humans i Organització de l'Ajuntament de Barcelona, la plantilla per a l'any 2017 "representa un increment de dues places (4,55%) respecte a la plantilla per a l'any 2016... Aquest increment respecta el previst en l'article 20.2 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016".
Les regulacions establertes pels articles 19 i 20 de la Llei 48/2015, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, només afecten l'exercici 2016. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.

INTERVENCIÓ**2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST**

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
 - Memòria explicativa.
 - Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
 - Annex de personal de l'entitat local.
 - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
-
- L'Institut annexa una relació de partides ampliables, a la qual li és d'aplicació el que disposa l'art. 178 del TRLRHL, que estableix que tindran la condició d'ampliables aquells crèdits que de manera taxativa i degudament explicitats es relacionin en les bases d'execució del pressupost, és a dir, amb el detall suficient (concepte pressupostari), i l'article 39.2 del RD 500/1990, que fixa que únicament podran declarar-se ampliables aquelles partides pressupostàries que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats. D'altra banda, l'article 12.5 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que els ingressos obtinguts per sobre del previst es destinaran íntegrament a reduir dèficit públic.
 - L'article 18.1b) del RD 500/1990 estableix que cal adjuntar al projecte de pressupost un avanç de la liquidació del pressupost corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscripta per l'Interventor i confeccionada d'acord amb la ICAL. El pressupost aportat per l'Institut adjunta un estat d'execució a 30 de juny del pressupost 2016 sense cap signatura.
 - L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'Institut no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
 - D'acord amb l'article 19 del RD 500/1990, el projecte de pressupost ha de contenir un annex d'inversions que reculli la totalitat de projectes previstos per a l'exercici, amb el detall de l'any d'inici i de finalització, l'import de les anualitats i el tipus de finançament de cadascun, entre d'altres dades.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ DE BARCELONA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	17.605.387,92	17.094.598,42	2,99%
4. Transf. corrents	50.143.662,62	43.098.862,00	16,35%
5. Ing. patrimonials	200,00	5.000,00	-96,00%
Total	67.749.250,54	60.198.460,42	12,54%

Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
1. Personal	43.901.161,52	40.160.759,78	9,31%
2. Béns i serveis	19.059.761,53	16.303.279,08	16,91%
3. Financeres	38.800,00	38.800,00	0,00%
4. Transf. corrents	3.944.240,10	3.260.334,17	20,98%
6. Inversions reals	805.287,39	435.287,39	85,00%
Total	67.749.250,54	60.198.460,42	12,54%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa en general a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, amb l'excepció dels grups de programes 326, 328 i 329 que no es contemplen en l'annex I de l'ordre esmentada. D'acord amb l'article 4.3 d'aquesta ordre, amb la nova redacció introduïda per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, *"l'estructura especificada a l'annex I (classificació per programes) s'ha de considerar tancada i obligatòria per a totes les entitats locals. Tanmateix, serà oberta a partir del nivell de programes i subprogrames"*.
- Les despeses de personal s'incrementen un 9,31%, amb motiu, segons consta en la memòria explicativa, de l'augment en 46 persones de la plantilla mitjana per a l'any 2017, a causa de l'obertura d'una nova escola bressol, de la internalització de la gestió de tres escoles bressol, i de l'increment d'un màxim de 1% de les retribucions del personal i de la base màxima de cotització a la Seguretat Social.
Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
 - Memòria explicativa.
 - Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
 - Annex de personal de l'entitat local.
 - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- L'article 18.1b) del RD 500/1990 estableix que cal adjuntar al projecte de pressupost un avanç de la liquidació del pressupost corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscripta per l'Interventor i confeccionada d'acord amb la ICAL. El pressupost aportat per l'Institut adjunta un estat d'execució a 30 de juny del pressupost 2016 sense cap signatura.



INTERVENCIÓ

- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal aportat per l'Institut no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
- D'acord amb l'article 19 del RD 500/1990, el projecte de pressupost ha de contenir un annex d'inversions que reculli la totalitat de projectes previstos per a l'exercici, amb el detall de l'any d'inici i de finalització, l'import de les anualitats i el tipus de finançament de cadascun, entre d'altres dades.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL D'URBANISME
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2016	Previsió 2015	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	12,00	12,00	0,00%
4. Transf. corrents	858.841,00	858.841,00	0,00%
5. Ing. patrimonials	6,00	6,00	0,00%
7. Transf. capital			
Total	858.859,00	858.859,00	0,00%

Despeses	Previsió 2016	Previsió 2015	Variació
1. Personal	553.127,00	553.127,00	0,00%
2. Béns i serveis	298.050,00	298.050,00	0,00%
4. Transf. corrents	6.676,00	6.676,00	0,00%
6. Inversions reals	1.006,00	1.006,00	0,00%
Total	858.859,00	858.859,00	0,00%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
- Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'entitat local. L'annex de personal aportat per l'Institut no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
- Les bases d'execució del pressupost han de regular, com a mínim, les matèries establertes en l'article 9.2 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

INTERVENCIÓ
INSTITUT BARCELONA ESPORTS
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ingr	370.000,00	328.500,00	12,63%	1. Personal	2.992.174,41	2.945.050,28	1,60%
4. Transf. corrents	24.312.947,50	22.666.517,29	7,26%	2. Béns i serveis	8.184.904,33	6.992.943,38	17,05%
5. Ing. patrimonials	2.250.000,00	1.950.000,00	15,38%	4. Transf. corrents	15.487.633,86	14.987.023,63	3,34%
				6. Inversions reals	268.234,90	20.000,00	1.241,17%
				7. Trf. de capital			
Total	26.932.947,50	24.945.017,29	7,97%	Total	26.932.947,50	24.945.017,29	7,97%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa en general a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, amb l'excepció del grup de programes 343 "Esdeveniments esportius" que no es contempla en l'annex I de l'Ordre esmentada. D'acord amb l'article 4.3 de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, amb la nova redacció introduïda per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, "l'estructura especificada a l'annex I (classificació per programes) s'ha de considerar tancada i obligatòria per a totes les entitats locals. Tanmateix, serà oberta a partir del nivell de programes i subprogrames".
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 1,60% respecte al pressupost prorrogat de l'any 2016. Segons informe del Gerent de Recursos Humans i Organització de l'Ajuntament de Barcelona, la plantilla per a l'any 2017 "representa l'increment d'una plaça (1,96%) respecte a la plantilla per a l'any 2016... Aquest increment respecta el previst en l'article 20.2 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016".

Les regulacions establertes pels articles 19 i 20 de la Llei 48/2015, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016, només afecten l'exercici 2016. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

- Segons la comptabilitat de l'Institut, en data 5 d'octubre de 2016 figuren compromeses despeses per a l'any 2017, en el concepte 600 "Inversions en terrenys", per un import de 1.790,80 euros. En canvi, al projecte de pressupost no consta cap quantitat consignada en aquesta partida del capítol 6 de despeses.
- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.

2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

INTERVENCIÓ

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.

L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'entitat local. L'annex de personal aportat per l'Institut no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	632.000,00	465.000,00	35,91%	1. Personal	32.104.250,00	29.200.000,00	9,95%
4. Transf. corrents	138.330.341,00	97.224.659,00	42,28%	2. Béns i serveis	78.125.750,00	58.480.000,00	33,59%
5. Ing. patrimonials	37.659,00	10.341,00	264,17%	4. Transf. corrents	28.750.000,00	10.000.000,00	187,50%
7. Transf. capital				6. Inversions reals	20.000,00	20.000,00	0,00%
Total	139.000.000,00	97.700.000,00	42,27%	Total	139.000.000,00	97.700.000,00	42,27%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa en general a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
- L'Institut preveu un increment de les despeses de personal del 9,95% en relació a la previsió del pressupost prorrogat de l'any 2016. Segons la memòria aportada per l'Institut, aquest augment ve donat per la consolidació dels 45 llocs de creació el 2016, i per l'ampliació en 27 nous llocs de treball, durant sis mesos, de la plantilla prevista per a l'any 2017, a més de la consolidació de la sentència del 1% i de la reserva d'un altre 1% com a previsió d'increment salarial.
Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- El capítol 2 de despesa s'incrementa en relació al pressupost prorrogat 2016 en 19,6 milions d'euros, i el capítol 4 en 18,7 milions. Segons consta a la memòria explicativa, l'augment es deu bàsicament, en la despesa corrent de capítol 2, a l'increment del preu i del nombre d'usuaris dels serveis d'atenció domiciliària (13,7 M€) i a la intervenció en domicilis per la pobresa energètica (2,2 M€). En el capítol 4 de despesa destaca la incorporació d'ajuts als infants de la ciutat mitjançant el fons d'infància (16 M€). Ja que es tracta de despeses finançades amb transferències de l'Ajuntament de capítol 4 d'ingressos, l'increment d'aquest capítol és correlativament de 41,1 M€.
- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 7 de novembre de 2016 figuren compromeses despeses en la partida 227.13 "mecanització dades, validació PIA i formació" en concepte de l'anualitat prevista per a l'any 2017 per un import total de 161.109,71 euros. En canvi, al projecte de pressupost la quantitat consignada en aquesta partida és de 100.000 euros.
- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.

INTERVENCIÓ**2.- DOCUMENTACIÓ PRECEPTIVA QUE S'HA D'ACOMPANYAR AL PROJECTE DE PRESSUPOST**

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
 - Memòria explicativa.
 - Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
 - Annex de personal de l'entitat local.
 - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
-
- L'article 18.1b) del RD 500/1990 estableix que cal adjuntar al projecte de pressupost un avanç de la liquidació del pressupost corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscripta per l'Interventor i confeccionada d'acord amb la ICAL. El pressupost aportat per l'Institut adjunta un estat d'execució a 30 de juny del pressupost 2016 signat únicament per director executiu.
 - L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'entitat local. L'annex de personal aportat per l'Institut no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST****INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	7.730.362,92	7.166.111,57	7,87%	1. Desp. de personal	19.797.101,00	19.200.000,00	3,11%
4. Transf. corrents	110.821.585,07	103.072.593,00	7,52%	2. Béns i serveis	43.414.494,31	37.710.715,28	15,13%
5. Ing. patrimonials				4. Transf. corrents	54.941.520,68	53.007.989,29	3,65%
7. Transf. de capital	3.899.248,15	5.240.773,00	-25,60%	6. Inversions reals	405.000,00	405.000,00	0,00%
8. Actius financers				7. Transf. de capital	3.899.248,15	5.240.773,00	-25,60%
Total	122.451.196,14	115.479.477,57	6,04%	Total	122.457.364,14	115.564.477,57	5,96%

- Dels balanços dels anys 2016 i 2017 es dedueix un increment de l'immobilitzat de l'ICUB de 405.000 euros. La manca del programa anual d'inversions previst a l'article 168 del TRLRHL no permet disposar de la informació necessària per saber la font de finançament de les inversions de l'Institut.
- En l'apartat "Bases d'execució d'ingressos i despeses. Exercici 2017" de la memòria, es preveuen ingressos propis de capítol 3 per un total de 7.830.362,92 €, mentre que en el compte de pèrdues i guanys figura un import de 7.730.362,92 €, i en relació al capítol 2 del pressupost de despeses es diu que el volum previst per a l'exercici ascendeix a 43.813.326,31 €, quan en el compte de pèrdues i guanys l'import és de 43.414.494,31 €.

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	6.004.558,94	5.305.371,33	13,18%	1. Desp. de personal	35.961.843,84	35.580.743,77	1,07%
4. Transf. corrents	48.727.097,02	47.794.228,00	1,95%	2. Béns i serveis	20.207.861,92	18.240.680,03	10,78%
5. Ing. patrimonials	2.063.801,91	1.406.919,43	46,69%	3. Desp. financeres	150,00	189,91	-21,02%
8. Actius financers				6. Inversions reals	223.000,00	620.000,00	-64,03%
Total	56.795.457,87	54.506.518,76	4,20%	Total	56.392.855,76	54.441.613,71	3,58%

- En les bases utilitzades per avaluar els ingressos es manifesta el següent: "es consideren com a ingressos accessoris i altres de gestió corrent: els ingressos per concessions i llicències d'ocupació als parcs i les platges..". Els ingressos per ocupació del domini públic són potestat de l'Ajuntament de Barcelona i per tant cal acreditar la delegació/autorització a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins.
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 168 del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

INTERVENCIÓ**PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	4.097.697,00	3.701.140,00	10,71%	1. Desp. de personal	5.164.672,00	4.945.253,00	4,44%
5. Ing. patrimonials	21.826.000,00	20.520.646,00	6,36%	2. Béns i serveis	11.800.191,00	10.238.290,00	15,26%
6. Alienació inversions	9.466.874,00	32.947.786,00	-71,27%	3. Desp. financeres	4.110.000,00	5.940.696,00	-30,82%
7. Transf. de capital	25.901.000,00	13.348.000,00	94,04%	6. Inversions reals	51.253.000,00	35.393.000,00	44,81%
8. Actius financers	1.900.000,00	2.050.000,00	-7,32%	8. Actius financers			
9. Passius financers	25.180.000,00	13.392.000,00	88,02%	9. Passius financers	16.074.000,00	30.113.000,00	-46,62%
Total	88.371.571,00	85.959.572,00	2,81%	Total	88.401.863,00	86.630.239,00	2,05%

FUNDACIÓ MIES VAN DER ROHE

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	769.500,00	708.962,45	8,54%	1. Desp. de personal	636.756,00	573.911,04	10,95%
4. Transf. corrents	1.096.898,45	854.898,45	28,31%	2. Béns i serveis	1.186.975,00	886.999,97	33,82%
5. Ing. patrimonials	21.000,00	3.000,00	600,00%	4. Transf. corrents		25.000,00	-100,00%
7. Transf. de capital				6. Inversions reals	134.000,00	320.000,00	-58,13%
8. Actius financers				8. Actius financers			
Total	1.887.398,45	1.566.860,90	20,46%	Total	1.957.731,00	1.805.911,01	8,41%

- S'observa un increment del pressupost d'ingressos del 20,46% que no queda justificat en la documentació aportada. Igualment caldria explicar l'increment del 33,8% del capítol 2 del pressupost de despeses.
- S'observa que la previsió de les despeses de personal a data de tancament de 2016 és de 574.228,38 €. En l'apartat de la memòria corresponent a les bases utilitzades per avaluar les despeses es manifesta que pel 2017 s'ha considerat un increment del 1% de les nòmines, però comparant la despesa estimada a 31 de desembre amb la previsió per a l'exercici 2017 l'increment de les despeses de personal és del 10,9%. En l'apartat de la memòria referit a la plantilla de la Fundació, es preveu la creació d'un nou lloc de treball fix en relació al personal existent a 31 de desembre de 2016.
Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- El programa d'inversions de la Fundació no s'ajusta al previst a l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril. En concret no es determina l'estat de les fonts de finançament de les inversions, i en cas de que el total d'aportacions previstes fossin insuficients, podria donar lloc a una manca de finançament en termes SEC al finalitzar l'exercici 2017.

EMPRESSES

Per a l'exercici 2015 es no es va aprovar el Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona i per tant les dades de la previsió 2016 dels següents quadres són les dades de la pròrroga del pressupost de 2015 per a l'exercici 2016.

BARCELONA GESTIÓ URBANÍSTICA, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.280.000,00	790.000,00	62,03%	1. Desp. de personal	6.849.000,00	5.715.000,00	19,84%
4. Transf. corrents	12.186.349,48	9.843.349,48	23,80%	2. Béns i serveis	6.585.349,48	5.518.349,48	19,34%
5. Ing. patrimonials	3.000,00	630.000,00	-99,52%	6. Inversions reals	35.000,00	30.000,00	16,67%
Total	13.469.349,48	11.263.349,48	19,59%	Total	13.469.349,48	11.263.349,48	19,59%

- En el capítol 1 “Despeses de personal”, s’ha previst un increment del 19,84% respecte a la previsió inicial de l’any 2016. En la memòria s’informa que la plantilla del 2017 estarà formada per 105 persones amb contractacions fixes i 25 persones amb contracte temporal, que són les mateixes que es preveuen a tancament de 2016. A la Memòria no es fa esment de l’increment que s’aplicarà a les retribucions de personal i es diu *“la despesa de personal serà 664.000,00 superior a la previsió de tancament 2016”*. Es recorda que l’import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s’hauran d’ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l’Estat per a l’any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d’aplicació.
- Els ingressos per transferències corrents incrementen un 23,80%. Segons es manifesta en la Memòria *“es preveu rebre 2.143.000,00 € provinents de l’Àrea de Drets Socials per a continuar la implementació de les noves actuacions que es van iniciar en matèria d’habitatge en l’exercici 2016”*.

BARCELONA ACTIVA, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.901.233,18	1.515.742,84	25,43%	1. Desp. de personal	26.318.706,23	18.730.341,88	40,51%
4. Transf. corrents	46.305.495,29	37.250.174,07	24,31%	2. Béns i serveis	21.781.227,86	22.566.475,99	-3,48%
5. Ing. patrimonials	1.000,00	173.704,56	-99,42%	3. Desp. financera	146.671,54	375.930,14	-60,98%
7. Transf. capital	2.131.687,94	2.286.335,51	-6,76%	6. Inversions reals	2.092.810,78	1.615.067,68	29,58%
Total	50.339.416,41	41.225.956,98	22,11%	Total	50.339.416,41	43.287.815,69	16,29%

INTERVENCIÓ

- En les “Despeses de personal”, s’ha previst un increment del 40,51% respecte les previsions inicials de l’any 2016 que són les de 2015 prorrogades. D’acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar les despeses, es preveu l’increment de l’1% de les remuneracions del personal. D’altra banda, la plantilla mitjana està previst que disminueixi respecte la de l’any 2016, passant de 1.171 a 908 places. Es recorda que l’import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s’hauran d’ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l’Estat per a l’any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d’aplicació.

INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ DE BARCELONA, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	597.240,00	883.555,00	-32,40%	1. Desp. de personal	8.951.426,47	1.356.704,00	559,79%
4. Transf. corrents	16.869.480,00	17.159.000,00	-1,69%	2. Béns i serveis	8.140.293,54	13.985.851,00	-41,80%
7. Transf. de capital	300.000,00	300.000,00	0,00%	6. Inversions reals	1.300.000,00	300.000,00	333,33%
Total	17.766.720,00	18.342.555,00	-3,14%	Total	18.391.720,01	15.642.555,00	17,57%

- En l’apartat “Despeses de personal”, s’ha previst un increment de 7,6 milions d’euros respecte a les previsions inicials de l’any 2016, que són les de 2015 prorrogades. A la Plantilla del Pressupost de l’entitat consta “A conseqüència del canvi de model previst a la proposta de modificació del contracte programa 2014-2017 d’ICB, al 2017 s’ha previst la subrogació dels contractes de 177 treballadors que actualment presten serveis informatius i tècnics a BTV a través de BCNAudiovisual, S.L. S’ha previst també reforçar l’estructura d’ICB amb la contractació de 5 persones més”. A la Memòria no es fa esment de l’increment de les retribucions de personal. Es recorda que l’import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s’hauran d’ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l’Estat per a l’any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d’aplicació.
- Les despeses de “béns i serveis” disminueixen en 5,8 milions d’euros. S’ha de tenir en compte la disminució de la despesa en serveis exteriors relacionada amb la subrogació dels treballadors de BCNAudiovisual, S.L.
- Les inversions previstes seran de 1.300.000 euros per fer manteniment i actualització d’instal·lacions i equipaments. Com es diu a la Memòria, es finançaran amb 300.000 euros de transferència de capital de l’Ajuntament i la resta amb recursos propis de la societat. D’acord amb l’article 168 del TRLHL cal adjuntar un programa anual d’inversions amb el contingut previst a l’article 114 del RD 500/1990 de 20 d’abril que permeti comprovar les seves fonts de finançament.
- Els ingressos propis de l’entitat disminueixen un 32% respecte a les previsions inicials de l’any 2016, que són les de 2015 prorrogades. La Memòria no dona cap explicació sobre les bases utilitzades per avaluar les previsions d’ingrés.

INTERVENCIÓ

- Dels estats d'ingressos i despesa, s'observa que ICB tindrà una necessitat de finançament per a l'any 2017 de 625.000,00 €. Segons la Memòria la societat aportarà 1.000.000,00 € de recursos propis per al finançament de les inversions.

BARCELONA D'INFRASTRUCTURES MUNICIPALS, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	3.559.587,69	3.367.615,88	5,70%	1. Desp. de personal	3.079.121,18	2.977.284,51	3,42%
4. Transf. corrents	2.726.590,00	2.726.590,00	0,00%	2. Béns i serveis	2.839.750,01	2.870.490,43	-1,07%
5. Ing. patrimonials	6.000,00	800,00	-	3. Desp. financera	65.000,00	0,00	-
			-	6. Inversions reals	58.300,00	74.432,94	-21,67%
Total	6.292.177,69	6.095.005,88	3,23%	Total	6.042.171,19	5.922.207,88	2,03%

- En l'apartat "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 3,42% respecte les previsions inicials de l'any 2016. D'acord amb la informació de la memòria *"dit increment és degut a la previsió d'increment de les retribucions del personal i als costos socials, així com a la promoció de personal administratiu que està fent tasques superiors al seu lloc de treball actual"*. La plantilla a tancament de 2016 serà la mateixa que al tancament de 2017. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	66.667.263,00	62.764.531,00	6,22%	1. Desp. de personal	59.320.226,00	55.385.329,00	7,10%
4. Transf. corrents	57.307.537,00	52.736.587,00	8,67%	2. Béns i serveis	49.428.006,00	44.612.824,00	10,79%
5. Ing. patrimonials	2.536.014,00	2.509.834,00	1,04%	3. Desp. financeres	379,00	3.135,00	-87,91%
Total	126.510.814,00	118.010.952,00	7,20%	4. Transf. corrents	0,00	150.000,00	100,00%
				6. Inversions reals	35.955.249,00	13.350.780,00	169,31%
				9. Passius financers		18.685.351,00	100,00%
				Total	144.703.860,00	132.187.419,00	9,47%

- En l'apartat "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 7,10% respecte les previsions inicials de l'any 2016, que són les prorrogades de 2015 a 2016. D'acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar les despeses *"La despesa de personal s'incrementa en salaris el 2,8%, fonamentalment, per un increment de*

INTERVENCIÓ

plantilla de l'1,6%, corresponent a l'increment dels Agents Cívics durant el 2016, a l'increment de personal d'Estructura i en menor mesura per increments de plantilla al Parc Zoològic i Aparcaments. L'increment nominal de salaris es situa en el 1%". La plantilla mitjana passa de 1.272 treballadors el 2016 (1.086,6 fixos i 186,3 eventuais) a 1.292,7 el 2017 (1.084,4 fixos i 208,3 eventuais). Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

- Sobre l'increment de "taxes i altres ingressos" del 6,22% la memòria diu "en general es proposa la congelació de les taxes de grua i àrea i els preus de Bicing, Zoo i Parc Güell. En aparcaments s'incrementa la tarifa de rotació en 0,50% i no es preveu increment en els preus en abonaments pupil-latge. Amb la conjunció del volum d'activitat i de les tarifes, s'obtenen els ingressos previstos per a cada activitat gestionada".
- Dels estats d'ingressos i despeses i amb la previsió de 36 milions d'euros destinats a inversió, s'observa que BSM tindrà una necessitat de finançament per a l'any 2017. Segons la memòria "Les inversions previstes seran finançades íntegrament per BSM. No es preveu disposar de finançament d'entitats de crèdit durant l'exercici 2017" i "Per als exercicis 2018 i 2019 es preveu continuar l'esforç inversor, el finançament amb recursos propis està garantit pels recursos financers de què disposa la Societat".
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 168 del TRLHL amb el contingut enunciat a l'article 14 del RD 500/1990 de 20 d'abril.

BARCELONA CICLE DE L'AIGUA, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.580.000,00	1.506.000,00	4,91%	1. Desp. de personal	4.498.000,00	4.237.000,00	6,16%
4. Transf. corrents	4.677.000,00	8.561.000,00	-45,37%	2. Béns i serveis	1.712.000,00	5.810.000,00	-70,53%
				6. Inversions reals	36.000,00		
Total	6.257.000,00	10.067.000,00	-37,8%	Total	6.246.000,00	11.263.349,48	-44,5%

- En l'apartat "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 6,16% respecte les previsions inicials de l'any 2016. A la memòria no hi ha informació relativa sobre com s'han avaluat aquestes despeses ni es dona informació de la plantilla. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- Dins les despeses en béns i serveis, que disminueixen un 70% respecte les previsions inicials de 2016, a la Memòria consta "No estan contemplades les despeses d'explotació corresponents als contractes de prestació de serveis de manteniment de la xarxa de clavegueram i del manteniment de les fonts públiques i ornamentals de Barcelona, al ser contractes econòmicament gestionats per l'Ajuntament de Barcelona".
- En l'apartat de la memòria relatiu a les bases utilitzades per avaluar les previsions d'ingressos i despeses de la societat, es manifesta que en els ingressos de fibra òptica

INTERVENCIÓ

“els clients són els diversos operadors que utilitzen els tubs porta fibra òptica instal·lats a l'interior del clavegueram de la ciutat”.

Els ingressos per ocupació del domini públic són potestat de l'Ajuntament de Barcelona i, per tant, cal acreditar la delegació o autorització a la societat Barcelona Cicle de l'Aigua, SA.

PARC D'ATRACCIONS TIBIDABO, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2016	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2016	Previsió 2015	Variació
3. Taxes i altres ing.	15.726.444,00	13.970.090,00	12,57%	1. Desp. de personal	6.170.408,00	4.945.529,00	24,77%
5. Ing. patrimonials		40.128,00	100,00%	2. Béns i serveis	7.175.080,00	6.547.814,00	9,58%
Total	15.726.444,00	14.010.218,00	12,25%	6. Inversions reals	2.356.066,00	1.040.000,00	126,54%
				Total	15.701.554,00	12.533.343,00	25,28%

- En l'apartat “Despeses de personal”, s'ha previst un increment del 24,77% respecte les previsions de l'any 2016. D'acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar les despeses, es manifesta que *“la partida de personal es veu modificada a causa de l'aplicació del nou conveni col·lectiu, signat el juliol de 2016”*. D'altra banda, la plantilla mitjana anual passa de 205,7 treballadors el 2016 a 223,2 el 2017 *“la variació de la plantilla ve donada, principalment, per l'efecte de l'ampliació de l'horari d'obertura del Parc (...) Aquest increment d'hores d'obertura es tradueix en un increment de 12,5 treballadors equivalents a temps complet”*. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- L'increment de la partida “Taxes i altres ingressos” ve donat per la previsió d'un major nombre de visitants al Parc; no hi ha variació de preus respecte el 2016.

CEMENTIRIS DE BARCELONA, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	4.800.581,00	5.484.076,00	-12,46%	1. Desp. de personal	5.490.252,00	5.065.041,00	8,40%
4. Transf. corrents	11.864.168,00	12.029.885,00	-1,38%	2. Béns i serveis	6.458.251,00	6.828.114,00	-5,42%
5. Ing. patrimonials	3.746,00	107.588,00	-96,52%	3. Desp. financera	400.023,00	1.170.471,00	-65,82%

INTERVENCIÓ

Total	16.668.495,00	17.621.549,00	-5,41%	6. Inversions reals	3.987.000,00	3.925.000,00	1,58%
				Total	16.335.526,00	16.988.626,00	-3,84%

- L'apartat "Despeses de personal" preveu un increment del 8,40% respecte a les previsions inicials de l'any 2016. La plantilla a final de 2017 es preveu que es mantingui invariable en relació a la plantilla de final de 2016. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

FOMENT DE CIUTAT, S A**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació	Despeses	Previsió 2017	Previsió 2016	Variació
3. Taxes i altres ing.	25.000,00	798.000,00	-96,87%	1. Desp. de personal	2.304.659,00	1.838.828,00	25,33%
4. Transf. corrents	3.529.897,00	2.533.749,83	39,32%	2. Béns i serveis	1.225.422,00	2.398.425,00	-48,91%
5. Ing. patrimonials	200,00	750.200,00	-99,97%	6. Inversions reals	21.589,00	26.518,00	-18,59%
Total	3.555.097,00	4.081.949,83	-12,91%	Total	3.551.670,00	4.263.771,00	-16,70%

- L'apartat "Despeses de personal" preveu un increment de 25,33% respecte les previsions inicials de l'any 2016. D'acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses, es preveu un increment salarial màxim de l'1% de les retribucions de l'exercici 2016. D'altra banda, la plantilla mitjana de l'exercici 2016 és de 36,06 persones (de les quals 10 són personal temporal) i es preveu que pel 2017 sigui de 42,89 (de les quals 15 són personal temporal). Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- Les despeses en béns i serveis baixen un 48,91 %. A l'apartat de la Memòria de bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses no consta detall que expliqui aquesta variació.
- Les taxes i altres ingressos baixen un 96,87%. Es deixen de percebre els ingressos per prestació de serveis de gestió de finques municipals "atès que s'ha traspasat la gestió de finques al Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona, en virtut de l'acord de la Comissió de Govern de data 14 de juliol de 2016".
- La transferència corrent de l'Ajuntament es desglossa en una part per cobrir despeses corrents d'estructura fixa (2.337.025,67€) i una altra part per cobrir despeses corrents d'estructura no fixe (1.192.871,29 €) associades a diversos projectes.

TERSA**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Despeses	Previsió 2017
3. Taxes i altres ing.	53.515.046,85	1. Desp. de personal	4.997.715,61
5. Ing. patrimonials	1.556.525,24	2. Béns i serveis	45.984.123,82
		3. Desp. financeres	34.701,00
		6. Inversions reals	2.400.000,00
Total	55.071.572,09	Total	53.416.540,43

- Al compte de Pèrdues i Guanys de TERSA no es detalla la transferència corrent que la societat rep de l'Ajuntament de Barcelona. Caldria que a partir del compte de Pèrdues i Guanys o de la Memòria es pogués obtenir aquesta informació.
- No apareix comparativa amb l'any anterior perquè el 2017 és el primer any que es consoliden al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.

SEMESA**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Despeses	Previsió 2017
3. Taxes i altres ing.	7.456.251,29	1. Desp. de personal	1.772.420,65
		2. Béns i serveis	5.801.068,96
Total	7.456.251,29	Total	7.573.489,61

- Dels estats d'ingressos i despeses es desprèn que la societat tindrà una necessitat de finançament per a l'any 2017.
- No apareix comparativa amb l'any anterior perquè el 2017 és el primer any que es consoliden al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.

SIRESA**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Despeses	Previsió 2017
-----------	---------------	----------	---------------

INTERVENCIÓ

3. Taxes i altres ing.	10.221.839,87	1. Desp. de personal	4.882.929,64
		2. Béns i serveis	5.022.700,40
		6. Inversions reals	2.101,32
Total	10.221.839,87	Total	9.907.731,36

- Al compte de Pèrdues i Guanys de SIRESA no es detalla la transferència corrent que la societat rep de l'Ajuntament de Barcelona. Caldria que a partir del compte de Pèrdues i Guanys o de la Memòria es pogués obtenir aquesta informació.
- No apareix comparativa amb l'any anterior perquè el 2017 és el primer any que es consoliden al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.

BARCELONA REGIONAL**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2017	Despeses	Previsió 2017
3. Taxes i altres ing.	551.468,00	1. Desp. de personal	3.850.000,00
4. Transf. corrents	4.820.000,00	2. Béns i serveis	1.508.000,00
		3. Desp. financeres	10.000,00
Total	5.371.468,00	Total	5.368.000,00

- No apareix comparativa amb l'any anterior perquè el 2017 és el primer any que es consoliden al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.

TRANSFERÈNCIES A ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS DE L'AJUNTAMENT
PRESSUPOST 2017

ORGANISMES AUTÒNOMS	AJUNTAMENT DESPESES		O.A. INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA	25.094.829,00	410.00	25.094.829,00	400	-
	112.912,50	710.00	-	-	112.912,50 (1)
INSTITUT MUNICIPAL D'URBANISME	858.841,00	410.10	858.841,00	401.00	-
INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ	42.743.662,62	410.20	50.143.662,62	400.00	-
	7.400.000,00	410.21			
INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	39.721.843,56	410.30	39.721.843,56	401.01	-
	6.237.088,23	410.31	6.237.088,23	401.02	-
INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS	138.280.341,00	410.40	138.280.341,00	400.00	-
INSTITUT MUNICIPAL DE MERCATS DE BARCELONA	2.165.090,00	410.51	2.165.090,00	400	-
INSTITUT MUNICIPAL DEL PAISATGE URBÀ I LA QUALITAT DE VIDA	7.713.147,00	410.60	8.713.147,00	400	-
	1.000.000,00	410.61			
	6.500.000,00	710.60			
INSTITUT BARCELONA ESPORTS	23.537.656,50	410.70	24.237.656,50	400.00	-
	700.000,00	410.71			
INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT	8.929.158,34	410.80	8.929.158,34	400.00	-
	1.555.425,79	410.81	1.555.425,79	400.04	-
ALTRES TRANSFERÈNCIES A ORGANISMES AUTÒNOMS	4.718.946,00	410.99	-		4.718.946,00 (2)

- (1) Aquesta diferència correspon a una transferència de capital per a inversions per compte de l'Ajuntament que l'Institut no ha previst en el seu pressupost d'ingressos.
- (2) Transferències corrents de la Gerència de Drets Socials per a possibles contingències, de diversos programes, que serien executats per Organismes Autònoms de l'Ajuntament.

TRANSFERÈNCIES A ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DE L'AJUNTAMENT PRESSUPOST 2017

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	AJUNTAMENT DESPESES		EPEs INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import		
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	109.386.585,07	443.00			
	500.000,00	443.03			
	835.000,00	443.04	110.721.585,07		-
	3.899.248,15	743.00	3.899.248,15		
INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS	48.727.097,02	443.10	48.727.097,02		-
PATRONAT MUNICIPAL DE L'HABITATGE	2.749.627,35	443.20	2.749.627,35 (1)		-
FUNDACIÓ MIES VAN DER ROHE	617.526,00	443.30	617.526,00		-

(1) El Patronat Municipal de l'Habitatge ho preveu com un ingrés per arrendaments, equivalent al capítol 5 d'ingressos.

**TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS 100 % DE L'AJUNTAMENT
2017**
PRESSUPOST

SOCIETATS MERCANTILS 100 %	AJUNTAMENT DESPESES		SOCIETATS MERCANTILS 100 % INGRESSOS	DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	
SPM BARCELONA ACTIVA , S.A.	37.061.289,14	444.00	43.857.668,06	6.417.000,00 (1)
	379.378,92	444.11		
	1.060.624,75	744.00	2.131.687,94	1.071.063,19 (1)
INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ DE BARCELONA, S.A.	16.869.480,00	444.10	16.869.480,00	-
	376.375,00	744.80	300.000,00	76.375,00 (2)
BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, S.A.	57.148.921,00	444.20	57.307.537,00	158.616,00 (3)
BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, S.A.	2.726.590,00	444.30	2.726.590,00	-
BARCELONA GESTIÓ URBANÍSTICA, S.A.	6.986.478,00	444.34	6.986.478,00	-
FOMENT DE CIUTAT	3.529.987,00	444.31	3.529.987,00	-
CEMENTIRIS DE BARCELONA	11.864.168,00	444.40	11.864.168,00	-
BARCELONA CICLE DE L'AIGUA	4.677.000,00	444.53	4.677.000,00	-

- (1) Segons informació facilitada per Barcelona Activa, aquest import es correspon a despeses finançades amb ingressos reperiodificats d'exercicis anteriors.
- (2) Al Pressupost d'Inversions 2017 de ICB consta com a transferència de capital de l'Ajuntament de Barcelona per finançar les inversions 300.000 euros i a l'estat de despeses de l'Ajuntament (744.80) consten 376.375,00.
- (3) Aquesta diferència es correspon amb l'aportació municipal per "l'Open Challenge" que BSM ho preveu al compte de Pèrdues i Guanyos de la societat per al 2017 fent la imputació segons principi de meritament, mentre que per l'Ajuntament va ser una despesa pressupostària de l'exercici 2016.

**TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS MAJORITÀRIES DE L'AJUNTAMENT PRESSUPOST
2017**

SOCIETATS MERCANTILS AMB PARTICIPACIÓ MUNICIPAL MAJORITÀRIA	AJUNTAMENT DESPESES		SOCIETATS MERCANTILS MAJORITÀRIES INGRESSOS	DIFERÈN- CIES
	Import	Partida	Import	
TERSA (1)	3.884.039,66	444.50	3.884.039,66	-
SIRESA (1)	2.068.219,33	444.52	2.068.219,33	-
BARCELONA REGIONAL (1)	4.820.000,00	464.21	4.500.000,00	320.000,00

- (1) Al compte de Pèrdues i Guanys no es detalla la transferència corrent que la societat rep de l'Ajuntament de Barcelona; tampoc apareix detall a la Memòria del Pressupost. Per tant no es disposa d'informació per comprovar la concordança de les dades. Caldria que a partir del compte de Pèrdues i Guanys o de la Memòria es pogués obtenir aquesta informació.

**TRANSFERÈNCIES A CONSORCIS I FUNDACIONS DE L'AJUNTAMENT
(Consolidat segons LGEP)**
PRESSUPOST 2017

CONSORCIS i FUNDACIONS	AJUNTAMENT DESPESES		CONSORCIS I FUNDACIONS INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
ALEUB (AGENCIA D'ECOLOGIA URBANA DE BARCELONA)	185.101,56	467.31	185.101,56	462	-
ALEB (AGENCIA LOCAL D'ENERGIA DE BARCELONA)	1.108.512,45	467.35	1.108.512,45	462.01	-
CB (CONSORCI DEL BESÒS)	1.237.126,00	467.22	1.237.126,00	462	-
CCIDB (CONSORCI CAMPUS INTERUNIVERSITARI DIAGONAL-BESÒS)	85.332,00	467.42	85.332,00	462.00	-
CIIMU (CONSORCI INSTITUT D'INFÀNCIA I MON URBÀ)	317.477,03	467.27	317.477,03	462.00	-
LOCALRET (CONSORCI LOCALRET)	142.908,00	467.23	(1)	-	-
AICE (ASSOCIACIÓ INTERNACIONAL DE CIUTATS EDUCADORES)	83.200,00	489.03	83.200,00	-	(2)
RED DE JUDERÍAS	22.500,00	489.03	22.500,00	-	(2)
CAIO (CONSORCI AUDITORI I ORQUESTRA)	71.000,00	489.03	71.000,00	-	(2)
FPIS (FUNDACIÓ CARLES PI I SUNYER)	217.000,00	485.17	217.000,00	-	-
FMWC (FUNDACIÓ MOBILE WORLD CAPITAL)	5.000.000,00	485.59	5.000.000,00	-	-
CONSORCI FIRA DE BARCELONA	2.500.000,00	489.05	-	-	(3)
CONSORCI DE TURISME DE BARCELONA	1.142.000,00	467.13	-	-	(3)

(1) Al pressupost del consorci no s'especifica l'import a percebre corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

(2) Aquestes aportacions estan recollides dins de la partida 48903 "Convenis amb institucions sense afany de lucre" que té un import total de 11.900.529,50. Caldria que les entitats que formen part del grup Ajuntament tinguessin una partida nominativa per a la seva correcta identificació.

(3) No disposem del pressupost d'aquest Consorci per al 2017.

TRANSFERÈNCIES ENTRE ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS
PRESSUPOST 2017

ORGANISMES AUTÒNOMS			ORGANISMES AUTÒNOMS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA	3.418.000,00	410	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	3.418.000,00	410.01	-
INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ	661.218,20	410.30	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	661.218,20	411.06	
INSTITUT MUNICIPAL D'URBANISME	-	-	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	3.626,00	411.08	3.626,00 (1)
INSTITUT MUNICIPAL DEL PAISATGE URBÀ I LA QUALITAT DE VIDA	20.000,00	410	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	20.000,00	411.11	-
INSTITUT BARCELONA ESPORTS	9.700,00	410.30	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	9.700,00	411.12	-
INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ	30.000,00	410.80	INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT	-	-	30.000,00 (2)

- (1) Aquestes diferències entre els organismes autònoms i l'IMI són degudes al fet que els organismes autònoms preveuen la despesa amb l'IMI per capítol 2.
- (2) L'Institut Municipal de Persones amb discapacitat no ha previst l'ingrés. Es tracta d'un conveni plurianual a raó de 30.000 euros anuals, amb vigència de 2015 a 2017. L'Institut d'Educació ha comptabilitzat el compromís de despesa en l'exercici 2015.

TRANSFERÈNCIES ENTRE CONSORCIS I FUNDACIONS
PRESSUPOST 2017

CONSORCIS I FUNDACIONS			CONSORCIS I FUNDACIONS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
CCIDB (CONSORCI CAMPUS INTERUNIVERSITARI DIAGONAL-BESÒS)	65.000,00	467.22	CB (CONSORCI DEL BESÒS)	65.000,00	467.42	-
CB (CONSORCI DEL BESÒS)	4.123,00	467.42	CCIDB (CONSORCI CAMPUS INTERUNIVERSITARI DIAGONAL-BESÒS)	4.123,00	467.22	-

TRANSFERÈNCIES DE LES ENTITATS DEPENDENTS A L'AJUNTAMENT
PRESSUPOST 2017

ENTITATS DEPENDENTS			AJUNTAMENT DE BARCELONA			DIFERÈNCIES
DESPESES	Import	Partida	INGRESSOS	Import	Partida	
INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	7.000,00	400.00	AJUNTAMENT DE BARCELONA	7.000,00	410.00	-
CBB (CONSORCI DE BIBLIOTEQUES DE BARCELONA)	72.823,00	400.00	AJUNTAMENT DE BARCELONA	-	-	72.823,00 (1)

(1) Correspon a una transferència del Consorci de Biblioteques a la Direcció de joventut.

TRANSF. ENTRE ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS I ORGANISMES AUTÒNOMS PRESS. 2017

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			ORGANISMES AUTÒNOMS			DIFERÈNCIES
DESPESES	Import		INGRESSOS	Import		
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	24.800,00	CAP.2D	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	24.800,00	CAP.3I	-
INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS	461.000,00	CAP.2D	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	461.000,00	CAP.3I	-
INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS	46.500,00	CAP.2D	INSTITUT MUNICIPAL PERSONES AMB DISCAPACITAT	46.500,00	440.20I	(1)

(1) Encomana de gestió de l'IMPJ a l'IMPD



TRANSF. ENTRE EMPRESES MUNICIPALS I ORGANISMES AUTÒNOMS

PRESS. 2017

EMPRESSES MUNICIPALS			ORGANISMES AUTÒNOMS			DIFERÈNCIES
	DESPESES			INGRESSOS		
	Import			Import		
BARCELONA D'INFRASTRUCTURES MUNICIPALS, S.A.	9.590,00	CAP.2D	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	9.590,00	CAP.3I	-
FOMENT DE CIUTAT	31.988,00	CAP.2D	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	31.988,00	CAP.3I	-

TRANSF. ENTRE ORGANISMES AUTÒNOMS I CONSORCIS I FUNDACIONS
PRESS. 2017

ORGANISMES AUTÒNOMS DESPESES			CONSORCIS I FUNDACIONS INGRESSOS			DIFERÈNCIES
	Import			Import		
IMEB (INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ)	40.000,00	CAP.4D	CIIMU (CONSORCI INSTITUT INFÀNCIA I MÓN URBÀ)	40.000,00	CAP.4I	-
IMEB (INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ)	42.000,00	CAP.4D	CAIO (CONSORCI AUDITORI I ORQUESTRA)	42.000,00	CAP.4I	

CONSORCIS I FUNDACIONS DESPESES			ORGANISMES AUTÒNOMS INGRESSOS			DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
CBB (CONSORCI DE BIBLIOTEQUES DE BARCELONA)	29.726,00	410.31	INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA	29.726,00	467.20	-

TRANSF. ENTRE ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS I CONSORCIS I FUNDACIONS
PRESS. 2017

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	DESPESES		CONSORCIS I FUNDACIONS	INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	12.838.784,07	-	CBB (CONSORCI DE BIBLIOTEQUES DE BARCELONA)	12.371.835,00	440.10	-
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	2.330.648,00	-	CMM (CONSORCI DEL MERCAT DE LES FLORS)	2.330.648,00	462	-
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	8.035.258,00	-	CMCN (CONSORCI MUSEU DE CIÈNCIES NATURALS)	8.035.528,00	440.00	-
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	8.483.393,00	-	CAIO (CONSORCI DEL AUDITORI I L'ORQUESTRA)	8.483.393,00	462	-
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	4.408.441,84	-	MACBA (MUSEU D'ART CONTEMPORANI DE BARCELONA)	4.408.441,84	4	-
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	532.266,14	-	FJMR (FUNDACIÓ JULIO MUÑOZ RAMONET)	532.266,14	-	-

CONSORCIS I FUNDACIONS	DESPESES		ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
CBB (CONSORCI DE BIBLIOTEQUES DE BARCELONA)	10.852,00	443.00	INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA	10.852,00	-	-



INTERVENCIÓ

2017 - Informe Avaluació - Resultat Estabilitat Pressupostària Grup Administració Pública

Ens	Ing. No F.	Des. No F.	Ajustaments	Aj. Op. Internes	Cap./Nec. Finanç.
AB	2.525.350.458,50	2.580.503.576,73	7.608.896,00	0,00	-47.544.222,23
IMI	50.785.096,00	50.785.096,00			0,00
IMEB	67.749.250,54	67.749.250,54			0,00
IMH	25.140.867,53	25.140.867,53			0,00
IMU	858.859,00	858.859,00			0,00
IMMB	27.616.540,00	27.616.540,00			0,00
IMPD	11.344.147,84	11.344.147,84			0,00
IMPU	17.359.258,16	17.359.258,16			0,00
IBE	26.932.947,50	26.932.947,50			0,00
IMSS	139.000.000,00	139.000.000,00			0,00
OOAA	366.786.966,57	366.786.966,57	0,00	0,00	0,00
IMPJ	56.795.457,87	56.392.855,76			402.602,11
ICUB	122.451.196,14	122.457.364,14			-6.168,00
FMVDR	1.887.398,45	1.957.731,00			-70.332,55
EPE	181.134.052,46	180.807.950,90	0,00	0,00	326.101,56
ICB	17.766.720,00	18.391.720,01			-625.000,01
BA	50.339.416,41	50.339.416,41			0,00
BAGUR	13.469.349,48	13.469.349,48			0,00
BCA	6.257.000,00	6.246.000,00			11.000,00
BIMSA	6.292.177,69	6.042.171,19			250.006,50
FC	3.555.097,00	3.551.670,00			3.427,00
CdB	16.668.495,00	16.335.526,00			332.969,00
TERSA	55.071.572,09	53.416.540,43			1.655.031,66
SEMESA	7.456.251,29	7.573.489,61			-117.238,32
SIRESA	10.221.839,87	9.907.731,36			314.108,51
BR	5.371.468,00	5.368.000,00			3.468,00
EEMM	192.469.386,83	190.641.614,49	0,00	0,00	1.827.772,34
AUEB	1.478.750,17	1.478.750,17			0,00
ALEB	1.368.009,96	1.368.009,96			0,00
CB	2.267.130,00	2.267.131,00			-1,00
CBB	18.958.274,00	18.958.274,00			0,00
CCIB	581.504,00	554.610,00			26.894,00
CIIMU	333.558,04	333.558,04			0,00
CMF	4.544.552,00	4.544.552,00			0,00
LOCALRET	1.649.077,47	1.649.077,47			0,00
CMCNB	8.368.258,00	8.368.258,00			0,00
MACBA	11.747.123,00	10.902.714,00			844.409,00
CAIO	21.686.000,00	21.686.000,00			0,00
FPBC	616.266,14	528.266,14			88.000,00
FMIR	993.150,00	993.150,00			0,00
FPNOB	1.158.641,28	1.243.477,11			-84.835,83
FPIS	611.345,00	588.684,46			22.660,54
FMWC	21.008.630,00	20.515.796,00			492.834,00
AICE	284.700,00	284.700,00			0,00
Red juderías	291.500,00	372.000,00			-80.500,00
CONSORCIS	97.946.469,06	96.637.008,35	0,00	0,00	1.309.460,71
AGREGAT	3.363.687.333,42	3.415.377.117,04	7.608.896,00	0,00	-44.080.887,62
ELIM. OA	316.409.618,56	316.409.618,56			0,00
ELIM. EPE	163.990.256,24	163.990.256,24			0,00
ELIM. EM	95.208.118,05	95.208.118,05			0,00
ELIM. CONS.	47.694.120,09	47.694.120,09			0,00
CONSOLIDAT	2.740.385.220,48	2.792.075.004,10	7.608.896,00	0,00	-44.080.887,62

Capacitat / Necessitat de Finançament Grup Ajuntament de Barcelona

-44.080.887,62