



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Hisenda
Av. del Litoral, 30
08005 Barcelona
<http://ajuntament.barcelona.cat/hisenda>

PRESSUPOST 2018

Setembre 2017



ÍNDEX

1. Pressupost 2018	3-5
2. Memòria 2018	6
• Objectius 2018	7-11
• Memòria explicativa sobre l'elaboració del pressupost per l'exercici 2018	12-18
• Programa d'inversions	19
3. Annex de personal	20
• Plantilla pressupostària 2018	21
• Informe de la Direcció de Recursos Humans de l'Ajuntament	22
• Plantilla prevista al finalitzar els exercicis 2017 i 2018	23
• Import massa salarial del personal laboral	23
4. Estat liquidació pressupost 2016	24-28
5. Estats d'execució 1r semestre 2017	29-31
6. Bases d'execució del pressupost	32-38



1. PRESSUPOST 2018



PRESSUPOST D'INGRESSOS 2018
(Expressat en euros)

CODI PROGRAMA: 93211 GESTIÓ TRIBUTÀRIA
CODI ORGÀNIC: 0701 GERÈNCIA DE PRESIDÈNCIA I ECONOMIA

PARTIDA	DESCRIPCIÓ	PROPOSTA 2017	PROPOSTA 2018	% VARIACIÓ
38	REINTEGRAMENTS	238,53	0,00	
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	238,53	0,00	
39	ALTRES INGRESSOS	45.600,00	31.000,00	-32,0%
399	Altres ingressos diversos	45.600,00	31.000,00	
CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS		45.838,53	31.000,00	-32,4%
40	DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL	25.094.829,00	26.769.829,00	6,7%
400	Transferència corrent Ajuntament	25.094.829,00	26.769.829,00	
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		25.094.829,00	26.769.829,00	6,7%
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	200,00	0,00	
520	Ingressos financers	200,00	0,00	
CAP. 5. INGRESSOS PATRIMONIALS		200,00	0,00	
70	DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL	0,00	0,00	
700	Transferència de capital Ajuntament	0,00	0,00	
CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		0,00	0,00	
87	ROMANENT DE TRESORERIA	0,00	0,00	
870	Romanent de tresoreria	0,00	0,00	
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS		0,00	0,00	
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS		0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		25.140.867,53	26.800.829,00	6,6%



PRESSUPOST DE DESPESES 2018
(Expressat en euros)

CODI PROGRAMA: 93211 GESTIÓ TRIBUTÀRIA
CODI ORGÀNIC: 0701 GERÈNCIA DE PRESIDÈNCIA I ECONOMIA

PARTIDA	DESCRIPCIÓ	PROPOSTA 2017	PROPOSTA 2018	% VARIACIÓ
10	ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	527.867,98	533.146,66	1,0%
101	Personal directiu	527.867,98	533.146,66	
12	PERSONAL FUNCIONARI	6.881.411,87	7.663.262,44	11,4%
120	Retribucions bàsiques	2.570.207,99	2.891.790,25	
121	Retribucions complementàries	4.311.203,88	4.771.472,18	
127	Pla de pensions funcionaris	0,00	0,00	
13	PERSONAL LABORAL	1.991.866,79	2.011.785,46	1,0%
130	Laboral fix	1.655.316,78	1.671.869,94	
131	Laboral temporal	336.550,01	339.915,52	
15	INCENTIUS AL RENDIMENT	640.000,00	646.400,00	1,0%
150	Productivitat	640.000,00	646.400,00	
151	Gratificacions	0,00	0,00	
16	QUOTES, PRESTACIONS I DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMP.	2.451.315,66	2.834.993,45	15,7%
160	Quotes socials	2.439.315,66	2.780.183,45	
162	Despeses socials	12.000,00	27.500,00	
164	Complement familiar	0,00	27.310,00	
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL		12.492.462,29	13.689.588,00	9,6%
20	ARRENDAMENTS	1.427.712,54	1.438.093,87	0,7%
202	D'edificis i altres construccions	1.396.212,54	1.422.093,87	
205	De mobiliari i equipaments	31.500,00	16.000,00	
21	MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	156.500,00	184.500,00	17,9%
212	D'edificis i altres construccions	0,00	0,00	
213	De maquinària, instal·lacions i utilitatge	71.000,00	90.000,00	
216	D'equips de software i processos d'informació	85.500,00	94.500,00	
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	7.616.192,70	8.000.875,53	5,1%
220	Material d'oficina	131.000,00	130.000,00	
221	Subministraments	123.600,00	131.700,00	
222	Comunicacions	5.602.114,24	5.625.305,25	
223	Transports	35.634,80	36.239,00	
224	Primes d'assegurances	25.000,00	25.000,00	
226	Despeses no incloses en altres apartats	158.500,00	157.000,00	
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	1.540.343,66	1.895.631,28	
23	INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	15.000,00	17.000,00	13,3%
230	Dietes	2.000,00	2.000,00	
231	Locomoció del personal	13.000,00	15.000,00	
CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		9.215.405,24	9.640.469,40	4,6%
41	A ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS DE L'AJUNTAMENT	3.418.000,00	3.418.000,00	0,0%
410	Al'Institut Municipal d'Informàtica	3.418.000,00	3.418.000,00	
48	A INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	15.000,00	52.771,60	251,8%
481	Ajusts per estudis i investigació	15.000,00	52.771,60	
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		3.433.000,00	3.470.771,60	1,1%
CAP. 6 INVERSIONS REALS		0,00	0,00	
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		0,00	0,00	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		25.140.867,53	26.800.829,00	6,6%



2. MEMÒRIA 2018



OBJECTIUS 2018

D'acord amb els Estatuts de l'Institut Municipal d'Hisenda, la principal funció de l'Institut és *“la gestió, inspecció i recaptació dels tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament de Barcelona, els seus organismes autònoms i d'altres entitats públiques, quan se li encomani”*.

Per garantir el compliment d'aquesta funció, que ha de dotar l'Ajuntament dels recursos econòmics necessaris per a l'execució del seu pressupost de despeses, l'IMH fixa anualment les prioritats en les seves actuacions, en consonància amb el marc fiscal establert per l'Ajuntament i les demandes dels ciutadans pel que fa a la millora en la prestació dels serveis, i les actuacions de control del compliment de les obligacions tributàries i altres deutes contrets amb l'Ajuntament.

Amb aquesta finalitat s'han prioritzat els següents objectius en els diferents àmbits de gestió de l'Institut.

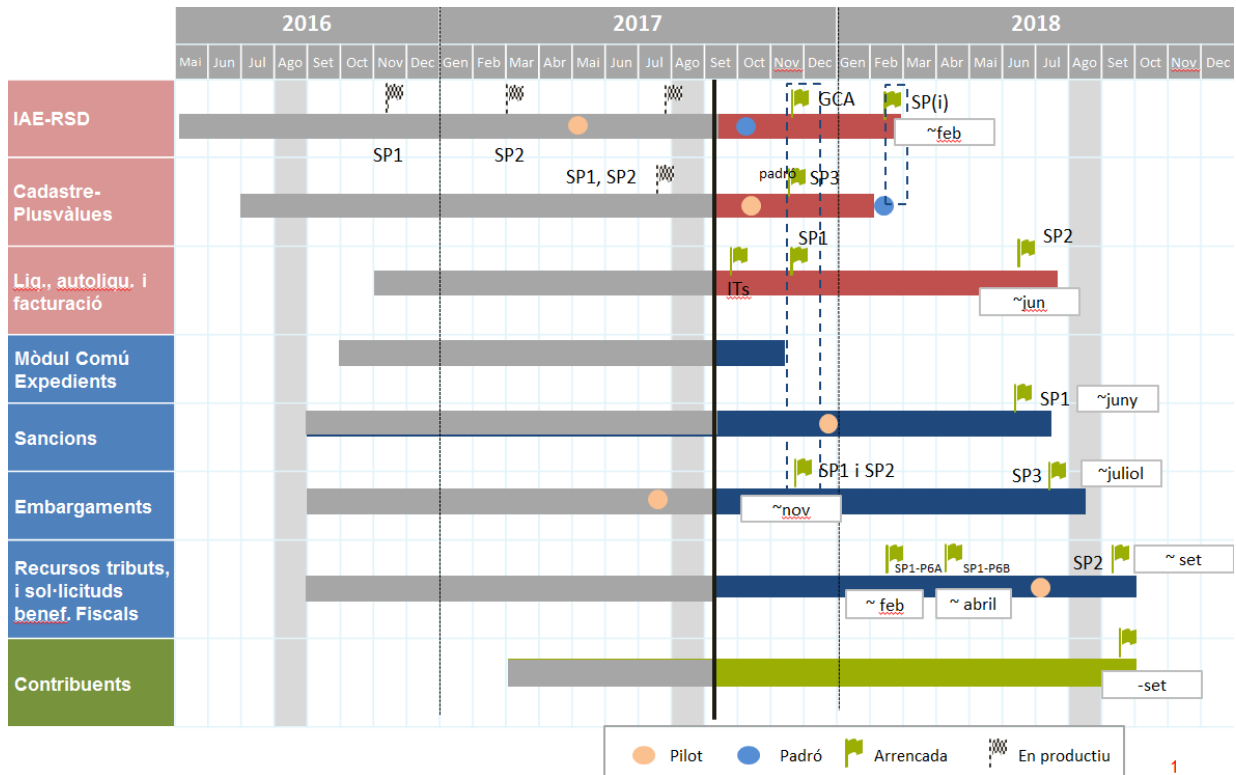
1. Serveis Informàtics: renovació dels processos tecnològics

El principal objectiu en la renovació dels processos informàtics de l'IMH és la finalització de la fase II del Pla de Sistemes d'Hisenda. En concret, durant aquest any es realitzaran els següents projectes:

- Emissió padró IBI, d'acord amb els nous valors resultants de la revisió cadastral.
- Gestió i resolució dels expedients d'inspecció.
- Liquidació de taxes, preus públics i altres ingressos de l'Ajuntament mitjançant fórmules automatitzades.
- Gestió de denúncies i sancions i resolució dels recursos i reclamacions que es presentin.
- Embargament de sous i salaris i d'altres béns. Tramitació de procediments especials de fallits, successions, derivacions de responsabilitat...
- Gestió i resolució d'expedients de gestió tributària i recaptatòria, de sol·licituds de beneficis fiscals, devolucions, exempcions i altres. Procediments concursals.
- Gestió de contribuents
- Extracció d'informació tributària i de recaptació per a l'elaboració d'informes que permetin la seva utilització en la lluita contra el frau.



El calendari previst per a la II Fase del PSH és el següent:



2. Atenció al ciutadà

- Consolidar la cita prèvia obligatòria a la seu de l'IMH per donar un millor servei al ciutadà i optimitzar els nostres recursos.
- Millorar i simplificar la tramitació telemàtica del web de l'Institut i de l'Ajuntament (objectiu plurianual, iniciat en 2017).
- Donar assistència específica als contribuents en matèria de plusvàlua com a conseqüència de la sentència del Tribunal Constitucional, i en IBI com a conseqüència de la revisió cadastral.

3. Recursos Humans

- Incorporar al llarg del 2018 tot el personal aprovat en el Pla de Recursos Humans.
- Impulsar una reforma organitzativa amb especial focus en el servei al ciutadà i la lluita contra el frau tributari i recaptatori.
- Desenvolupar un pla de formació específic d'hisenda adreçat a les noves incorporacions i, en general, a reforçar l'especificitat tributària del personal de l'Institut.



4. Gestió Tributària

- Preparar, confeccionar i fer el seguiment del padró corresponent a l'IBI del 2018 (on s'apliquen els nous valors cadastrals determinats per la revisió cadastral del municipi de Barcelona i les bonificacions d'acord amb els criteris establerts per l'Ajuntament).
- Millorar els processos d'actualització i canvis de titularitat.
- Revisar el conveni vigent amb la Direcció del Cadastre incorporant noves responsabilitats en la detecció i aixecament d'omissions cadastrals.
- Coordinar amb la Direcció de Trànsit l'obtenció de la titularitat dels vehicles estrangers per a l'efectivitat de la recaptació dels deutes per sancions de trànsit.

5. Inspecció Tributària

- Compliment dels objectius fixats en el Pla anual d'Inspecció, centrats en les actuacions de lluita contra el frau, detectant els fets no declarats i comprovant les declaracions presentades.
 - Respecte de l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana:
 - Revisió de les autoliquidacions presentades
 - Investigació dels supòsits no declarats.
 - Pel que fa a l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres:
 - Comprovació del cost real i efectiu de l'obra a la seva finalització.
 - Envers la Taxa per a l'aprofitament del vol, sòl i subsòl de les vies públiques:
 - Detecció de possibles ocultacions per part de les empreses de serveis de subministrament i comprovació de la veracitat dels ingressos declarats
 - Pel que respecta a l'Impost sobre Activitats Econòmiques:
 - Priorització de les actuacions d'investigació i comprovació de les activitats econòmiques amb major risc de desviació fiscal, amb especial atenció als sectors turístic i industrial.
- Iniciar l'intercanvi d'informació amb l'Agència Tributaria de Catalunya:
 - Contrastar les nostres dades amb les referents a l'Impost de Successions i Donacions (ISD), i l'Impost de Transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITP i AJD) als efectes de descobrir possibles ocultacions



- Obtenir la informació sobre els valors declarats i comprovats per l'ATC als efectes de la tributació per IIVTNU (Plusvàlua)
- Manteniment dels intercanvis d'informació amb les altres administracions tributàries, especialment l'AEAT, pels creuaments de dades corresponents a la tributació per l'IAE i la Taxa per a l'aprofitament de vol, sòl i subsòl de les vies públiques

6. Recaptació

- Continuar i millorar les accions d'embargaments de comptes bancaris i d'altres béns mobles i immobles.
- Posar en marxa els embargaments de sous i salaris i actuacions de derivació de responsabilitat, d'acord amb el calendari previst en el pla de sistemes i, en el marc de la lluita contra el frau recaptatori.
- Executar el nou conveni de col·laboració amb l'Agència Tributària Catalana per als embargaments fora de l'àmbit competencial de l'Ajuntament de Barcelona.
- Incrementar i potenciar els creuaments de dades procedents dels diferents sistemes d'informació propis i d'altres administracions com a base de la lluita contra el frau recaptatori.
- Protocol·litzar la recaptació dels ingressos de dret públic de naturalesa no tributària.

7. Serveis Jurídics

- Adoptar les mesures permetin assegurar tant l'actuació administrativa com la posició dels contribuents, en els recursos i sol·licituds de devolució d'ingressos en matèria de plusvàlua, en què s'al·lega la inexistència d'increment de valor, tenint en consideració la sentència del Tribunal Constitucional núm. 59/2017.
- Agilitar els terminis de resolució dels expedients de recursos i de devolucions d'ingressos, a través d'incorporar més procediments automàtics dins del nou pla de sistemes.
- Promoure la revisió dels procediments administratius per a incrementar les millores en les aplicacions tributàries, especialment:
 - Procediments telemàtics.
 - Procediment de transparència.
 - Notificacions electròniques.



- Adaptació dels procediments tributaris a les lleis 39/2015 i 40/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques i del règim jurídic del sector públic.
- Revisió dels convenis signats per l'Institut per a la seva adaptació a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre del règim jurídic del sector públic.
- Adaptar els procediments tributaris i arxius actuals de bases de dades al compliment de les obligacions que es deriven de l'entrada en vigor del Reglament europeu sobre protecció de dades de caràcter personal.



MEMÒRIA EXPLICATIVA SOBRE L'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2018

La present proposta de pressupost per a l'exercici 2018 s'ha elaborat d'acord amb el marc normatiu fixat per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Així mateix, s'ha confeccionat seguint allò establert en l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

D'altra banda, s'han tingut en consideració les línies estratègiques del Pla d'Actuació Municipal 2016-2019.

Per a la quantificació de la proposta de pressupost s'ha partit de l'estimació de despesa real, pressupost base zero i seguint amb la pauta dels darrers anys de contenció de la despesa en tots aquells conceptes que ho admeten.

En el quadre següent es presenta la proposta de pressupost per al 2018 a nivell de capítols, comparat amb el pressupost inicial de 2017.

	Pressupost Inicial 2017	Proposta Pressupost 2018	% Variació sobre Inicial
<u>INGRESSOS</u>			
CAP. 3 Taxes i altres ingressos	45.839	31.000	-32,4%
CAP. 4 Transferències corrents	25.094.829	26.769.829	6,7%
CAP. 5 Ingressos patrimonials	200	0	
CAP. 7 Transferències de capital	0	0	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	25.140.868	26.800.829	6,6%
<u>DESPESES</u>			
CAP. 1 Despeses de personal	12.492.462	13.689.588	9,6%
CAP. 2 Despeses de béns corrents i serveis	9.215.405	9.640.469	4,6%
CAP. 4 Transferències corrents	3.433.000	3.470.772	1,1%
CAP. 6 Inversions reals	0	0	
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	25.140.868	26.800.829	6,6%

La proposta de pressupost per al 2018 suposa un increment del 6,6% (1.659.961 euros) respecte del pressupost inicial de 2017. L'increment s'explica per l'augment de plantilla derivat de l'aprovació del Pla de Recursos Humans, que ha passat de 276 a 314 llocs de treball.



INGRESSOS

La proposta de pressupost per al 2018 contempla una aportació corrent de l'Ajuntament de Barcelona de 26.769.829 euros, un 6,7% superior a la de l'exercici anterior.

L'aportació de l'Ajuntament de Barcelona representa el 99,9% del total del pressupost d'ingressos de l'Institut. El 0,1% restant correspon a altres ingressos diversos, on s'inclouen els reintegraments de les devolucions d'ingressos indeguts que, per caràcter d'urgència, s'han hagut d'abonar prèviament des del pressupost de l'Institut. Aquest concepte està directament relacionat amb el pressupost de despeses (concepte 226).

La proposta de pressupost per al 2018 no preveu la recuperació de costes derivades dels processos de subhastes de béns mobles i immobles, atès el canvi produït en el procediment de subhastes, aquestes costes es reintegraran directament al pressupost de l'Ajuntament.

DESPESES

CAPÍTOL 1: DESPESES DE PERSONAL

Les despeses de personal creixen un 9,6% (1.197.126 euros) respecte del pressupost inicial de 2017. Aquest increment incorpora l'1% previst a l'estimació de la Llei de Pressupostos de l'Estat; així com, l'increment de plantilla derivat del Pla de Recursos Humans.

La plantilla pressupostària, que s'adjunta com annex en aquest document, és de **314 llocs de treball (276 l'any 2017)**.

En la previsió de la dotació pressupostària s'ha tingut en compte un 4,5% d'inexecució basat en la problemàtica de no aconseguir mantenir tota la plantilla coberta durant tot l'exercici.

El concepte 162 **despeses socials**, per un total de 27.500 euros, inclou com a despesa essencial la despesa en formació, la dotació per al 2018 ha estat de 25.000 euros (10.000 l'any 2017). Aquest increment es correspon amb l'objectiu d'aconseguir una formació més especialitzada del personal de l'Institut en matèria tributària.

El concepte 164 **complement familiar**, és una desagregació comptable, concepte que abans de la implantació del SAP RH estava inclòs en retribucions complementàries (concepte 121).



CAPÍTOL 2: DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS

Les despeses en béns corrents i serveis creixen un 4,6% (425.064 euros) respecte del pressupost inicial de 2017. Tot seguit es detalla el contingut i variacions principals:

Arrendaments

		2017	2018	Variació
20	ARRENDAMENTS	1.427.713 €	1.438.094 €	0,7%

Aquest apartat correspon bàsicament als lloguers de la seu de l'Institut ubicada a l'Edifici Vela, Av. del Litoral, 30; a l'espai de la cinquena planta de la Torre Mapfre, carrer Marina, 16-18, i a l'arxiu del carrer Almogàvers, 83.

Està en fase de valoració les diferents alternatives estudiades sobre els espais que actualment ocupa l'Institut. Aquesta proposta de pressupost per al 2018 no contempla l'impacte econòmic a l'espera de concretar la solució definitiva.

Manteniment, reparació i conservació

		2017	2018	Variació
21	MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	156.500 €	184.500 €	17,9%

Aquest apartat recull, entre d'altres, els manteniments d'equips multifunció, informàtics i manteniments de software. L'increment respecte l'exercici 2017 correspon bàsicament a la finalització de terminis de garantia.

Material, subministraments i altres

		2017	2018	Variació
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	7.616.193 €	8.000.876 €	5,1%

En aquest apartat es concentra el 83% del capítol 2.

A continuació es descriuen el principals conceptes i les seves variacions:

Material d'oficina

		2017	2018	Variació
220	Material d'oficina	131.000 €	130.000 €	-0,8%



En aquest concepte, pràcticament el 50% (65 mil euros) correspon a consumibles informàtics, la resta fa referència a despeses en material d'oficina, pròpiament dit, i impresos específics de l'Institut.

Subministraments

		2017	2018	Variació
221	Subministraments	123.600 €	131.700 €	6,6%

En aquest concepte es contempla bàsicament la despesa derivada del contracte de subministrament d'energia elèctrica (126 mil euros). L'Institut està adherit al contracte que gestiona centralitzadament la Gerència de Recursos de l'Ajuntament de Barcelona, que és qui determina l'import a preveure en la proposta de pressupost per al 2018 en base al consum real.

Comunicacions

		2017	2018	Variació
222	Comunicacions	5.602.114 €	5.625.305 €	0,4%

Aquest concepte incorpora comunicacions postals, missatgeria i comunicacions telefòniques.

Pel que fa a les despeses derivades de les **comunicacions postals (5.572 mil euros)**, corresponen essencialment a les notificacions amb avís de recepció derivades dels procediments tramitats per l'Institut, i representen un 99% del total d'aquest concepte. Aquest servei està adjudicat mitjançant procediment obert a tres empreses per lots en funció de les zones de repartiment; així mateix, per tot el servei no inclòs en les zones licitades per l'Institut, aquest està adherit a l'acord marc adjudicat per part de l'Ajuntament de Barcelona.

Tot i que la despesa en concepte de notificacions s'ha anat reduint els darrers anys com a conseqüència de la implantació de mitjans telemàtics i notificacions electròniques, la proposta de pressupost per al 2018 representa un lleuger increment, atès que s'han previst noves comunicacions amb l'objectiu de millorar el servei al ciutadà (guia del contribuent, carta domiciliats d'IBI, informació sobre la notificació electrònica...), el cost de les quals queden pràcticament compensats amb la reducció de notificacions en paper.

Pel que fa a les **comunicacions telefòniques (49 mil euros)**, l'Institut està adherit als contractes que gestiona centralitzadament la Gerència de Recursos de l'Ajuntament de Barcelona, que és qui determina l'import a preveure en la proposta de pressupost per al 2018.



Transports

		2017	2018	Variació
223	Transports	35.635 €	36.239 €	1,7%

Sota aquest concepte s'inclou la despesa derivada del servei de trasllat de documentació entre les diferents seus de l'Institut; així com, entre l'Institut i altres dependències municipals i administracions públiques.

Primes d'assegurances

		2017	2018	Variació
224	Primes d'assegurances	25.000 €	25.000 €	0,0%

En aquest apartat es recullen les assegurances de responsabilitat civil i danys materials; així com, la pòlissa d'assegurança de responsabilitat de les autoritats i el personal de l'Institut.

Despeses no incloses en altres apartats

		2017	2018	Variació
226	Despeses no incloses en altres apartats	158.500 €	157.000 €	-0,9%

Aquest concepte inclou bàsicament despeses registrals (consultes i anotacions al Registre Mercantil i als Registres de la Propietat) i anuncis en premsa (subhastes, adjudicacions directes, calendari contribuent i padrons) i diaris oficials. Així mateix, s'inclouen les despeses derivades de les devolucions d'ingressos indeguts que, per caràcter d'urgència, s'han hagut d'abonar des del pressupost de l'Institut i que posteriorment es reintegren al pressupost d'ingressos de l'Institut procedent del pressupost de l'Ajuntament (30 mil euros).

Treballs realitzats per altres empreses i professionals

		2017	2018	Variació
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	1.540.344 €	1.895.631 €	23,1%

Aquest concepte recull, d'una banda, les despeses relacionades amb les instal·lacions (neteja i seguretat) i d'una altra, les despeses de serveis relacionats directament amb l'activitat de l'Institut.

El detall, comparat amb l'anterior, és el següent:



	Import 2017 (en milers euros)	Import 2018 (en milers euros)	% Variació
Neteja d'edificis i locals	188	188	0,0%
Seguretat	191	191	0,0%
Despesa en instal.lacions	379	379	0,0%
Suport a la inspecció	294	0	-100,0%
Suport manteniment cadastral	0	330	
Suport registradors	0	300	
Digitalització	262	301	14,9%
Oficina Suport a l'usuari Fase II PSH	232	232	0,0%
Manteniments i desenvolupaments informàtics	138	114	-17,4%
Gravació instàncies i denúncies	69	63	-8,7%
Recerca dades registrals i valoracions	50	53	6,0%
Ordenació i custòdia de documentació	36	36	0,0%
Actualització web i enquesta usuaris	22	23	4,5%
Informes i estudis	21	19	-9,5%
Altres	37	46	24,3%
Despesa relacionada amb l'activitat	1.161	1.517	30,7%
TOTAL TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	1.540	1.896	23,1%

- **Suport a la inspecció:** finalment no es va optar per la licitació prevista, apostant per l'increment dels recursos propis, que ha derivat en la creació de 5 llocs nous d'inspector.
- **Suport manteniment cadastral:** s'ha previst contractar una de las empreses homologades pel cadastre per a la realització de tasques de suport al manteniment cadastral i a la resolució de recursos derivats de la revisió. L'estimació de despesa prevista és de 330 mil euros basada en els expedients pendents i l'estimació de recursos.
- **Suport registradors:** com a conseqüència de la sentència del Tribunal Constitucional sobre la plusvàlua, i les possibles canvis normatius derivats de la mateixa, s'ha previst signar un conveni amb el Col·legi de Registradors de la Propietat per a tasques de suport a la resolució de recursos. La despesa prevista està basada en una estimació demanada al col·legi i és de 300 mil euros.
- **Digitalització:** l'increment previst per aquest servei (14,9%) es justifica pel fet d'incorporar nous documents que fins ara només eren accessibles en paper, en línia amb l'objectiu marc d'e Administració.
- **Oficina Suport a l'usuari Fase II PSH:** aquest contracte es va adjudicar per procediment obert i la despesa prevista és la anualitat resultant de la adjudicació.



- **Informes i estudis:** inclou entre d'altres l'auditoria comptable, informes financers per a la gestió recaptatòria, informes en matèria de riscos laborals...

Indemnitzacions per motiu del servei

		2017	2018	Variació
23	INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	15.000 €	17.000 €	13,3%

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

CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS

En aquest capítol del pressupost es preveu la despesa derivada del Contracte Programa amb l'Institut Municipal d'Informàtica de 3.418 mil euros que no s'ha modificat en relació a l'any anterior.

Els 53 mil euros restants es destinen a la col·laboració en programes de formació professional dual i/o d'estudiants en pràctiques, experiències que han estat valorades positivament per part de totes les organitzacions implicades.

PROGRAMA D'INVERSIONS

La present proposta de pressupost no incorpora, la previsió d'inversions incloses en el Pla d'Inversions Municipal, en concepte de reposició de mobiliari, equips informàtics i desenvolupament d'aplicacions informàtiques, valorades en 71.629 euros, en la mesura que els projectes associats no han estat, hores d'ara, aprovats per la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona. En funció de la seva aprovació s'incorporaran via modificació del pressupost.

El detall dels projectes incorporats al Pla d'Inversions Municipal (2018-2019) corresponents a l'Institut, és el següent:

DENOMINACIÓ	CODI	Dates previstes Inici i finalització 2018	Previsions 2018	Dates previstes Inici i finalització 2019	Previsions 2019	TIPUS DE FINANÇAMENT
Equips informàtics i llicències. Reposició i adquisició	P.11.7009.01	Febrer- Desembre 2018	59.863,79	Febrer- Desembre 2019	44.885,21	Ajuntament
Béns mobles Hisenda. Adquisició	P.11.7011.01	Febrer- Desembre 2018	11.765,16	Febrer- Desembre 2019	11.963,34	Ajuntament
Dependències Institut Municipal d'Hisenda. Trasllet	P.13.6010.01	Pendent de determinar	0,00	Pendent de determinar	500.000,00	Ajuntament
IMH TOTAL			71.628,95		556.848,55	

El projecte relatiu al trasllat de les dependències de l'Institut Municipal d'Hisenda (P.13.6010.01) està pendent de la valoració de les diferents alternatives estudiades.



3. ANNEX DE PERSONAL



PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2018

			Plantilla aprovada 2017	Proposta plantilla 2018	Situació plantilla a 30/09/2017	Plantilla fixa		Personal interí estructural	Personal laboral temporal estructural	Total	Reserves plaça	Vacants estructurals	Previsió jubilacions 2017 (01/10-31/12)
Codi	Categoria	Grup				FN/CS	CL						
<u>ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GENERAL</u>													
1010	Tècnica d'Administració General	A1	9	11	10	10				10		2	1
1020	Gestió d'Administració General	A2	36	52	33	19	3	10		32	1	19	
1030	Administrativa	C1	77	80	78	60	14	4		78		3	1
1040	Auxiliar	C2	123	126	117	35	22	60		117		11	2
<u>ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL</u>													
<u>CLASSE DE TÈCNICS SUPERIORS</u>													
2012	TS Enginyeria	A1	3	2	2	1	1			2			
2210	TS Ciències	A1	1	1	1	1				1			
2512	TS Psicologia	A1	1	1	1	1				1			
2710	TS Dret	A1	13	23	18	4	1	13		18		5	
2711	TS Gestió	A1	1	1	1	1				1			
2811	TS Economia	A1	3	5	4	3		1		4		1	
<u>CLASSE DE TÈCNICS MITJANS</u>													
2021	TM Arquitectura	A2	3	3	3		2	1		3			
2022	TM Enginyeria	A2	1	4	4		1	3		4			
<u>CLASSE DE TÈCNICS AUXILIARS</u>													
2930	TA Informàtica	C1	5	5	5		1		4	5			
			276	314	277	135	45	92	4	276	1	41	4



INFORME DE LA DIRECCIÓ DE RECURSOS HUMANS DE L'AJUNTAMENT



**Ajuntament
de Barcelona**

**Gerència de Recursos Humans i Organització
Direcció d'Organització i Planificació
Departament de Gestió Econòmica i Planificació**

C/ L'Escar, 1, 2a planta
08039 Barcelona
Fax 93 402 77 74

En aplicació dels criteris harmonitzadors de recursos humans en l'àmbit dels organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats mercantils dependents de l'Ajuntament de Barcelona (aprovat per la Comissió de Govern de 13 de maig de 2009) en el seu punt quart, la Gerència de Recursos Humans i Organització emet informe sobre la plantilla pressupostària presentada per

Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona

La proposta de plantilla que s'annexa estableix per l'any 2018 un total de 314 places.

Aquest nombre representa un increment de trenta-vuit places (13,77 %) respecte a la plantilla per a l'any 2017, fixada en 276 places, per tal de donar cobertura a les necessitats, urgents i inajornables de l'Institut, aprovades al Pla de Recursos Humans.

Aquesta Gerència informa aquesta plantilla de forma favorable, condicionada a l'aprovació de la corresponent consignació pressupostària.

I per deixar-ne constància a tots els efectes.

Ferran Daroca Esquirol
Gerent de Recursos Humans i Organització

Barcelona, 4 de setembre de 2017

fo



PLANTILLA PREVISTA AL FINALITZAR ELS EXERCICIS 2017 I 2018

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2018</u>
Funcionaris de carrera	137	140
Funcionaris interins estructurals	102	111
Personal funcionari	239	251
Laborals indefinits fixes	46	46
Laborals interins estructurals	4	4
Personal laboral	50	50
Personal laboral eventual	0	0
Total plantilla prevista	289	301
Contractes de relleu	7	7
Pla d'ocupació	5	0
Formació dual	7	5
Estudiants en pràctiques	5	5

La diferència entre plantilla prevista al finalitzar l'exercici i la plantilla pressupostària, correspon a l'estimació de llocs de treball no coberts a 31 de desembre de cada exercici.

IMPORT MASSA SALARIAL DEL PERSONAL LABORAL

L'import corresponent a la massa salarial del personal laboral és de 2.735.471,40 euros, que representa un 19,9% de la massa salarial total.



4. ESTAT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016



ESTAT LIQUIDACIÓ INGRESSOS 2016

Inst. Mpal. d'Hisenda CLASSIFICACIÓ: E		ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS EXERCICI PRESSUP.: 2016 DE: 01.01.2016 A: 31.12.2016				Data: 16.02.2017 Full: 1 Usuari: AMH0349 ZEFI0015 / 006LIN	
Econòmic	Text Econòmic	PREVISIÓ INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS DRETS ANUL·LATS	DRETS CANCEL·LATS DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT LIQUIDAT RECAPTAT	PEND. COBRAMENT EX/DEF. PREVISIÓ
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	29.600,00 0,00	29.600,00	40.515,69 0,00	0,00 40.515,69	40.515,69 40.515,69	0,00 10.915,69
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.587.856,00 534.479,21	25.122.331,21	24.772.331,15 0,00	0,00 24.772.331,15	20.500.000,00 20.500.000,00	4.272.331,15 350.000,06-
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.000,00 0,00	1.000,00	19,06 0,00	0,00 19,06	19,06 19,06	0,00 980,94-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 71.448,43	71.448,43	71.344,91 0,00	0,00 71.344,91	0,00 0,00	71.344,91 103,52-
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 800.000,00	800.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 800.000,00-
*TOTAL GEN		24.618.456,00 1.405.923,64	26.024.379,64	24.884.210,81 0,00	0,00 24.884.210,81	20.540.534,75 20.540.534,75	4.343.676,06 1.140.168,83-

LA GERENT.

LA INTERVENTORA DELEGADA,

DEL PRESIDENT,



ESTAT LIQUIDACIÓ DESPESES 2016

<p>Inst. Mpal. d'Hisenda CLASSIFICACIÓ: E</p> <p>ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES EXERCICI PRESSUP.: 2016 DE: 01.01.2016 A: 31.12.2016</p> <p>Data: 16.02.2017 Full: 1 Usuari: ANE0349 ZEF0014 / 006JDE</p>									
Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITAT A - E	DISPOSAT D - O	OBLIGAT O - F	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS		
1	DESPESES DE PERSONAL	11.787.389,78 1.736.475,21	13.523.864,99 113.449,29	13.410.415,70 0,00	13.410.415,70 0,00	13.410.415,70 200,00	13.410.215,70 201.194,29		
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVIS	9.257.066,22 280.000,00-	8.977.066,22 422.154,58	8.882.821,87 43.646,60	8.839.175,27 284.269,63	8.554.911,64 714.431,84	7.840.479,80 128.017,21		
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.574.000,00 122.000,00-	3.452.000,00 19.403,74	3.432.631,28 0,00	3.432.631,28 35,02	3.432.596,26 284.837,00	3.147.759,26 0,00		
6	INVERSIONS REALS	0,00 71.448,43	71.448,43 103,52	71.344,91 0,00	71.344,91 0,00	71.344,91 16.106,53	55.238,38 0,00		
*TOTAL GEN		24.618.456,00 1.405.923,64	26.024.379,64 555.111,13	25.797.213,76 43.646,60	25.753.567,16 284.298,65	25.469.268,51 1.015.575,37	24.453.693,14 329.211,50		

LA GERENT.

LA INTERVENTORA DELEGADA,

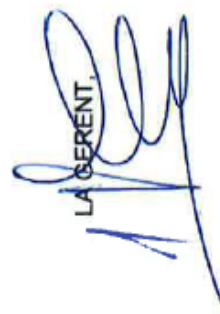
DEL PRESIDENT,



RESULTAT PRESSUPOSTARI 2016

CONCEPTES	DRETS RECON.NETS	OBLIGACIONS NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
A.OPERACIONS CORRENTS	24.812.865,90	25.397.923,60		
B.ALTRES OPERACIONS NO FINANCERES	71.344,91	71.344,91		
1.TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	24.884.210,81	25.469.268,51		
2.ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00		
3.PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	24.884.210,81	25.469.268,51		585.057,70-
AJUSTOS				
4.DESP.FINANÇADES AMB REMENENT TRESORERIA PER DESP.GRAL			800.000,00	
5.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT NEGATIVES DE L'EXERCICI			0,00	
6.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT POSITIVES DE L'EXERCICI			0,00	800.000,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				214.942,30

LA GERENT.



LA INTERVENTORA DELEGADA,



DEL PRESIDENT,





ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 2016

COMPONENTS	2016	2015
1. (+) FONS LÍQUIDS	1.333.307,99	540.723,80
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	4.344.427,51	6.075.598,80
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	4.343.676,06	6.074.147,35
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀR.	751,45	1.451,45
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.494.719,62	1.848.248,32
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.015.575,37	1.322.024,66
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀR.	479.144,25	526.223,66
4. (+) PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00	0,70
(-) CORR.REALIT.PEND.APL.DEFINIT.	0,00	0,70
(+) PAG.REALIT.PEND.APL.DEFINITIVA	0,00	0,00
I. ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	4.183.015,88	4.768.073,58
II. SALDO COBRAMENT DUEIÓS	0,00	0,00
III. EXCES FINANÇAMENT AFECTAT	0,00	0,00
IV. ROMANENT TRES.DESPESES GENERALS	4.183.015,88	4.768.073,58

LA GERENT.

LA INTERVENTORA DELEGADA,

DEL PRESIDENT,



5. ESTATS EXECUCIÓ 1r SEMESTRE 2017



ESTAT EXECUCIÓ INGRESSOS 1r SEMESTRE 2017

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS				Data: 01.09.2017	
CLASSIFICACIÓ: E		EXERCICI PRESSUP.: 2017				Full: 1	
		DE: 01.01.2017 A: 30.06.2017				Usuari:ANE0349	
						ZEF00015 / 0001MS	
Econòmic	Text Econòmic	PREV. INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA	COMPROM. CONCERTATS COMPROM. REALITZATS	DRETS RECORREGUTS DRETS ASIL./CANC.	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT RECAPTAT LIQUIDAT
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	45.838,53 0,00	45.838,53	0,00 0,00	35.136,95 0,00	35.136,95	35.136,95 35.136,95
*	SUBTOTAL Capital 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	45.838,53 0,00	45.838,53	0,00 0,00	35.136,95 0,00	35.136,95	35.136,95 35.136,95
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	25.094.829,00 0,00	25.094.829,00	0,00 0,00	25.094.829,00 0,00	25.094.829,00	7.200.000,00 7.200.000,00
*	SUBTOTAL Capital 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	25.094.829,00 0,00	25.094.829,00	0,00 0,00	25.094.829,00 0,00	25.094.829,00	7.200.000,00 7.200.000,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	200,00 0,00	200,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
*	SUBTOTAL Capital 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	200,00 0,00	200,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 112.912,50	112.912,50	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
*	SUBTOTAL Capital 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 112.912,50	112.912,50	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00
**TOTAL GENERAL		25.140.867,53 112.912,50	25.253.780,03	0,00 0,00	25.129.965,95 0,00	25.129.965,95	7.235.136,95 7.235.136,95

LA INTERVENTORA DELEGADA,



ESTAT EXECUCIÓ DESPESES 1r SEMESTRE 2017

Inst. Mpal. d'Hisenda		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESA				Data: 01.09.2017	
CLASSIFICACIÓ: E		EXERCICI PRESSUP.: 2017				Full: 1	
		DE: 01.01.2017 A: 30.06.2017				Usuari: RMH0349	
						2EF10014 / 000DES	
Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	AUTORITZAT CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT D - C OBLIG.	OBLIGAT PAGAMENT PAG	PAS. EFECTUAT CRÈDIT DISPONIBLE	
1	DESPESES DE PERSONAL	12.492.462,29	6.194.155,67	6.194.155,67	6.194.155,67	4.191.475,57	
		0,00	12.492.462,29	0,00	2.680,10	6.298.306,62	
* SUBTOTAL	Capítol 1 DESPESES DE PERSONAL	12.492.462,29	6.194.155,67	6.194.155,67	6.194.155,67	6.191.475,57	
		0,00	12.492.462,29	0,00	2.680,10	6.298.306,62	
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	9.215.405,24	8.486.171,93	8.356.992,57	3.779.779,38	3.121.505,38	
		0,00	9.215.405,24	4.577.213,19	658.274,00	729.233,31	
* SUBTOTAL	Capítol 2 DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	9.215.405,24	8.486.171,93	8.356.992,57	3.779.779,38	3.121.505,38	
		0,00	9.215.405,24	4.577.213,19	658.274,00	729.233,31	
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.433.000,00	3.426.563,52	3.426.563,52	1.432.728,46	1.432.728,46	
		0,00	3.433.000,00	1.993.835,06	0,00	6.436,48	
* SUBTOTAL	Capítol 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.433.000,00	3.426.563,52	3.426.563,52	1.432.728,46	1.432.728,46	
		0,00	3.433.000,00	1.993.835,06	0,00	6.436,48	
6	INVERSIONS REALS	0,00	38.302,91	24.753,41	3.194,40	3.194,40	
		112.912,50	112.912,50	21.559,01	0,00	74.609,59	
* SUBTOTAL	Capítol 6 INVERSIONS REALS	0,00	38.302,91	24.753,41	3.194,40	3.194,40	
		112.912,50	112.912,50	21.559,01	0,00	74.609,59	
**TOTAL GENERAL		25.140.867,53	18.145.194,03	18.002.465,17	11.409.857,91	10.748.903,81	
		112.912,50	25.253.780,03	6.592.607,26	660.954,10	7.108.586,00	

LA INTERVENTORA DELEGADA,



6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2018

Primera.- Disposicions generals

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

Segona.- Estructura pressupostària

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

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

- a) Atenent a la finalitat dels crèdits i als objectius que amb els mateixos es pretengui assolir, per àrea de despesa, política de despesa, grup de programa, programa i subprograma. El codi de programa per a l'any 2018 és el 93211 "Gestió Tributària".
- b) Atenent a la seva naturalesa econòmica per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

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

Tercera.- Nivell de vinculació jurídica

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



Quarta.- Modificacions de crèdit pressupostari

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

D’acord amb la secció 2a. del capítol I del títol VI del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s’aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, es podran realitzar les modificacions de crèdit següents:

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

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

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

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

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

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

Es podran acumular les fases (ADO) quan l’import del contracte no superi un terç del llindar legalment establert per a la seva consideració o tramitació com a contractes menors.



Sisena.- Ordenació dels pagaments

L'ordenació dels pagaments correspon al/a la gerent/a de l'Institut per delegació del/de la president/a de l'Institut.

Setena.- Pagament efectiu de les obligacions

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

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

Vuitena.- Bestretes de caixa fixa

L'Institut disposarà d'un fons per a atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, i de petit import, tal com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i d'altres de similars característiques. Els perceptors de les bestretes de caixa fixa restaran obligats a justificar les despeses realitzades.

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

Novena.- Contractes menors

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

- a) Els contractes menors no estan sotmesos a fiscalització prèvia.
- b) En els contractes menors no és obligatòria la constitució de garantia definitiva.
- c) En els contractes menors, la factura o factures es consideren document contractual, sense perjudici que si l'òrgan de contractació ho considera necessari, es pugui formalitzar un document contractual específic.
- d) Es considerarà un sol contracte menor la factura o suma de totes les factures d'un mateix proveïdor que es derivin d'una autorització de despesa genèrica, tenint en compte que:



- La Intervenció comprovarà l'existència en el document corresponent de l'indicador informàtic de control automàtic de tercers.
 - L'autorització de despesa i les factures han de respondre a prestacions amb un mateix objecte.
 - La suma total dels imports de totes les factures d'un mateix proveïdor ha de ser inferior als llindars que estableix la llei per a la qualificació dels contractes menors.
 - Han de complir tots els requisits que la legislació de contractes i aquestes bases d'execució estableixen en relació als contractes menors.
 - L'autorització genèrica de despesa no ha d'afectar més d'una anualitat pressupostària. S'entén per autorització de despesa genèrica l'aprovada per a una mateixa finalitat o actuació però que pugui tenir proveïdors diferents.
- e) Els contractes menors es publicaran en el perfil del contractant mitjançant un llistat trimestral amb el detall de la data d'adjudicació, el proveïdor, l'objecte i l'import de la despesa, a excepció d'aquells que es derivin d'una autorització genèrica de despesa, que es publicaran anualment.
- f) En els contractes d'obres s'estableix l'import de 100.000,00 euros com a topall màxim, i en la resta de contractes de 50.000,00 euros, de contractació mitjançant contractes menors amb el mateix proveïdor.

Només es podrà ultrapassar qualsevol dels respectius topalls, si l'òrgan gestor fa la inserció d'un anunci al perfil del contractant durant un termini mínim de 5 dies hàbils. La inserció de l'anunci al perfil del contractant podrà substituir-se per la sol·licitud individualitzada d'ofertes com a mínim a tres empreses, quan mitjançant informe del/de la gerent/a de l'Institut es justifiqui la impossibilitat o inconveniència de licitar públicament el contracte. Aquesta competència és indelegable.

La Intervenció fiscalitzarà aquest extrem mitjançant control financer.

Desena.- Acords Marc

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



Onzena.- Despeses de comunicació

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

Dotzena.- Tresoreria

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

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

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

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

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

Tretzena.- Fiscalització

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

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



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

Catorzena.- Comptabilitat

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

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

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

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

Disposició final

Per a tot allò no previst en aquestes Bases d'Execució, serà d'aplicació el que disposin les Bases d'Execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per al 2018 i la normativa legal vigent.