



INFORME DE L'INTERVENTOR AL PROJECTE DEL PRESSUPOST
ANY 2021

(Projecte de Pressupost a CEH
18/11/2020)

ÍNDEX del contingut de l'Informe al Projecte de Pressupost 2021

	Pàg.
Informe d'Intervenció al projecte de pressupost 2021	3
Annexes	47
Annex 1 Esquema general d'equilibri pressupostari	48
Annex 2 Resum del finançament de les inversions i actius financers	49
Annex 3 Esquema general d'equilibri pressupostari segons Llei 18/2001. Determinació de la capacitat de finançament	50
Annex 4 Esquema general d'equilibri pressupostari segons Llei 18/2001. Determinació de la capacitat de finançament. Pressupost Consolidat 2021	51
Annex 5 Execució del pressupost 2019 a 30 de setembre de 2019	52
Annex 6 Execució del pressupost d'ingressos a 30/09/2019 com a punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2021	53
Annex 7 Execució del pressupost de despeses a 30/09/2019 com a punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2021	55
Annex 8 Capítols 3 i 9. Despeses financeres i passius financers.....	57
Annex 9 Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2021	58
Annex 10 Organismes Autònoms	59
Annex 11 Entitats Públiques Empresarials	77
Annex 12 Empreses	82
Annex 13 Aportacions entre l'Ajuntament i els Ens del Grup	92
Annex 14 Informe d'Avaluació de l'Estabilitat Pressupostària	102



INFORME DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI DE 2021

Informe de l'Interventor relatiu al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici de 2021	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.....	10
6. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera.....	10
6.1. Anàlisi del marc excepcional d'actuació davant la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals.....	10
6.2. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	12
6.3. Regla de la despesa i del pla econòmic financer.....	19
6.4. Sostenibilitat financera	21
7. Ingressos afectats a despeses d'inversió	24
8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de setembre de 2020.....	25
9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2021	25
10. Despeses corrents no financeres	27
10.1. Despeses de personal.....	27
10.2. Compra de béns i serveis.....	29
10.3. Transferències corrents.....	30
11. Fons de contingència	34
12. Despeses de capital.....	34
12.1. Inversions reals.....	35
12.2. Transferències de capital	37
13. Actius financers.....	38
14. Despeses financeres i Passius financers	38
14.1. Despeses financeres.....	38
14.2. Ingressos financers	39
14.3. Deute viu.....	40
15. Ingressos	40
16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona	44
17. Conciliació del Pressupost 2021	46

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.

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

Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril. Reglament pressupostari.

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

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.

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

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-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 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública y bon govern.

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.

Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. De Catalunya.

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 2021. O la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2018, 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 2021.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2021, tal i com es reflecteix a les Bases d'Execució del Pressupost, 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 de Barcelona
 - 4. Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona
 - 5. Institut Municipal de Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida
 - 6. Institut Municipal de Mercats de Barcelona
 - 7. Institut Barcelona Esports
 - 8. Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona
- c) Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les entitats públiques empresarials:
 - 9. Institut de Cultura de Barcelona
 - 10. Institut Municipal de Parcs i Jardins
 - 11. Institut Municipal d'Habitatge i Rehabilitació
 - 12. Entitat Pública Empresarial Fundació Mies van der Rohe
 - 13. Entitat Pública Empresarial Institut Municipal d'Urbanisme
- d) Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les societats mercantils de capital íntegrament municipal:
 - 1. Barcelona de Serveis Municipals, SA (Inclou les societats Cementiris de Barcelona, SA i Parc d'Atraccions del Tibidabo, S.A.)
 - 2. Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.
 - 3. Barcelona Activa S.A.U. SPM
 - 4. Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.
 - 5. Foment de Ciutat, S.A.
 - 6. Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A.



e) Els pressupostos dels consorcis adscrits a l'Ajuntament:

1. Consorci Campus Interuniversitari del Besòs
2. Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona
3. Agència Local de l'Energia de Barcelona
4. Consorci del Besòs
5. Consorci de Biblioteques de Barcelona
6. Consorci Mercat de les Flors
7. Consorci Localret
8. Consorci Museu de Ciències Naturals de Barcelona
9. Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona
10. Consorci de l'Auditori i l'Orquestra
11. Consorci Fira Internacional de Barcelona
12. Consorci de Turisme de Barcelona

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 subscripta per la Presidència de la Corporació.
- b) Estat de despeses.
- c) Estat d'ingressos.



- d) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior.
- e) Avanç de liquidació del pressupost corrent, com a mínim a 30 de juny, segons les dades que figurin a 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.
- 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 classifica 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 2021, 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 hi ha crèdits que per la descripció de la partida sembla que s'haurien de pressupostar en conceptes diferents, com seria els casos següents:

- el manteniment de vies públiques, xarxa eliminació aigües residuals, enllumenat públic, túnels 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).
- els crèdits destinats a transferències a la Biblioteca de Catalunya i diferents Universitats es pressuposten en l'article 48 (transferències a famílies i institucions sense afany de lucre), quan són entitats dependents de la Generalitat de Catalunya i per tant semblaria més propi pressupostar-ho en l'article 45 (transferències a Comunitats Autònomes).

L'Ajuntament desenvolupa la classificació econòmica amb subconceptes i partides no previstes en l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, la qual cosa està d'acord amb l'article 5.4 i 5.5 de dita l'Ordre, segons el qual 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 2021 hi ha partides que tenen descripcions similars, el que dificulta saber les despeses que s'han d'imputar en cadascuna d'elles, a títol d'exemple aquest seria el cas de les partides següents:



Partida	Descripció
16200	Formació de personal
22613	Formació de personal
22000	Material d'oficina no inventariable
22003	Altres despeses de material d'oficina
22109	Altres material de consum
22608	Despeses compra materials
22610	Despeses compra de serveis
22719	Altres contractes de serveis municipals
48554	Federació Catalana Voluntariat Social
48635	Federació Catalana de Voluntariat Social
48556	Federació Associació Veïns Barcelona
48810	Federació d'AAVV de Barcelona
48658	Asociación Medcities
48733	Xarxa Medcités
48696	IS Global
48741	Institut de Salut Global-ISGLOBAL
48902	Altres subvencions a inst. sense afany de lucre
48904	Altres aportacions a inst. sense afany de lucre

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 es justifiquin els motius pels quals es proposa l'alta i es descriguin les despeses que s'han de comptabilitzar en la nova partida. Igualment es aconsellable que per a les altres despeses del capítol 2 (compra de béns i serveis) s'utilitzi el codi XXX.99 que preveu l'esmentat annex III, així per exemple pels altres contractes de serveis, seria millor el codi 227.99 en lloc del 227.19 que figura en el projecte de pressupost del 2021.

S'observa que en el projecte de pressupost hi ha els següents conceptes que tenen la mateixa descripció:

Concepte	Denominació
485	Transferències nominatives
486	Transferències nominatives
487	Transferències nominatives
488	Transferències nominatives
602	Inversió nova en infraest. i béns d'ús general
603	Inversió nova en infraest. i béns d'ús general
609	Inversió nova en infraest. i béns d'ús general

En el cas de les transferències nominatives es podria diferenciar cada concepte pel tipus de personificació jurídica que es tracti, o qualsevol altre criteri que es consideri oportú.

Classificació econòmica dels ingressos

La Classificació econòmica dels ingressos del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona s'ajusta per regla general a l'annex IV de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

5. Pressupostos sense dèficit inicial

El Projecte de Pressupost individual de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2021, 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 3.230.972.361,4 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 243,36 milions d'euros, d'acord amb el següent raonament:

Els ingressos per operacions corrents, deduint les contribucions especials, són 2.751.905.219,4 euros i les despeses per operacions corrents, inclòs el fons de contingència, més les amortitzacions financeres, sumen 2.508.547.307,41 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 243,36 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 2021 i cobreix el 36,23% de les inversions i transferències de capital previstes (veure annexos 1 i 2).

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 2021, 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 Empresariales i de les Societats Mercantils de capital íntegrament municipal, un cop eliminades les transferències internes, i altres operacions entre el grup, ascendeix a 3.500,19 milions d'euros.

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 va suposar la introducció d'una nova Regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques, l'aplicació del principi de sostenibilitat financera que es va formular 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. Anàlisi del marc excepcional d'actuació davant la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals

Com a conseqüència de la pandèmia de la COVID19, la Comissió Europea va remetre el 20 de març de 2020 una comunicació a el Consell de la UE expressant que, davant l'esperada

recessió econòmica a resultes del brot de COVID19, es donaven circumstàncies per a la activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement.

En aquesta comunicació la Comissió va sol·licitar a Consell que recolzés aquesta conclusió, ratificació que es va produir el 23 de març de 2020. En aquella comunicació es reconeix l'adopció pels estats membres de mesures per potenciar els sistemes sanitaris i ajudar els ciutadans i als sectors més afectats per aquella situació. Mesures de suport amb repercussió pressupostària i que produiran dèficits superiors als establerts com a objectius.

Tant la Comissió com el Consell han decidit l'aplicació més flexible que permet el Pacte d'Estabilitat i Creixement per a supòsits de caràcter extraordinari, que escapen a el control dels governs, de manera que la Comissió no tindrà en compte en l'avaluació de l'acompliment del Pacte d'Estabilitat i Creixement els efectes d'aquelles mesures.

Per això es comunicava l'activació de la clàusula general de salvaguarda que es va introduir com a part de la reforma del "Six Pack" del Pacte d'Estabilitat i Creixement, a l'objecte de permetre que tots els Estats membres puguin *"desviarse temporalmente de forma coordinada y ordenada de los requisitos normales en situaciones de crisis generalizada causadas por una ralentización económica grave en la zona del euro o en el conjunto de la UE"*.

En la comunicació s'indica expressament que *"La cláusula general de salvaguardia permite a los Estados miembros adoptar medidas presupuestarias para hacer frente adecuadamente a tales situaciones, dentro de los procedimientos preventivo y corrector del Pacto de Estabilidad y Crecimiento. Concretamente, en el que respecta al componente preventivo, l' article 5, apartat 1, y l'article 9, apartat 1, del Reglament (CE) 1466/97 estableixen que «en períodos de crisis económica grave en la zona del euro o en el conjunto de la Unión, se podrá permitir a los Estados miembros que se aparten temporalmente de la trayectoria de ajuste hacia el objetivo presupuestario a medio plazo [...], siempre que dicha desviación no ponga en peligro la sostenibilidad presupuestaria a medio plazo»*.

A nivell estatal, el Consell de Ministres, mitjançant acord de 6 d'octubre de 2020, va sol·licitar del Congrés dels Diputats l'apreciació de que a España s'està sofrint una pandèmia, el que suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta al que es disposa a l'article 135.4 de la Constitució i a l'article 11.3 de la LOEPSF.

La Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal (AIREF), d'acord amb l'art. 22 de la Ley Orgánica 6/2013, de 14 de noviembre, que regula la seva creació, i que diu *"La Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal informará sobre la concurrencia de las circunstancias excepcionales a las que hace referencia el artículo 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera con carácter previo a la tramitación parlamentaria prevista en dicho artículo."*, de data 13 d'octubre de 2020, emet informe en que manifesta que: *"Aprecia la concurrencia de las circunstancias excepcionales a las que hace referencia el artículo 11.3 de la LOEPSF como consecuencia de la pandemia de la COVID-19. Resulta pertinente activar la cláusula de escape prevista en la LOEPSF para priorizar la respuesta de las AA.PP. a la crisis. (...) Tras esta suspensión, lejos de implicar una relajación de la responsabilidad fiscal, la actuación de las AA.PP. deberá seguir orientándose a garantizar la sostenibilidad de las cuentas públicas a medio y largo plazo, que, como señala el artículo 11.3 de la LOEPSF, no puede ponerse en peligro por la desviación temporal del déficit."*

Vista la sol·licitud del Consell de Ministres, de data 6 d'octubre de 2020, així com l'informe de l'AIREF, de data 13 d'octubre de 2020 abans dits, el Congrés dels Diputats, en data 20 d'octubre de 2020, va apreciar per majoria absoluta l'existència d'una situació d'emergència extraordinària per suspendre les regles fiscals que s'ajusta al que es disposa a l'article 135.4

de la Constitució i a l'article 11.3 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Aquesta suspensió implica que han quedat suspesos els acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 de:

- *"adecuación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de AAPP y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 para su remisión a las Cortes Generales, y se fija el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2020, y*
- *fijación de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de AAPP y de cada uno de sus subsectores para el período 2021-2023 para su remisión a las Cortes Generales, y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2021."*

L'aprovació, en data 20 d'octubre de 2020, pel Congrés dels Diputats, de la suspensió de les regles fiscals implica que:

1. No existeix obligació de que el superàvit es destini a amortització anticipada de deute públic.
2. Es pot fer servir el saldo del RLTDG per a qualsevol despesa sense que afecti a les regles fiscals, atès que s'ha acordat la suspensió de les mateixes.
3. No resultaran d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF ni en 2020 ni en 2021 ni en referència a 2020 i a 2021, excepte les mesures automàtiques de correcció previstes a l'article 20 de la LOEPSF.

No obstant el que s'ha assenyalat la suspensió de les regles fiscals no pot implicar la renúncia a la prudència en la gestió financera i en tot cas es d'aplicació el TRLRHL en tots els seus preceptes ja que no ha quedat suspesa la seva aplicació.

S'ha de fer esment que es mantenen els compliment de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF i en la normativa de desenvolupament. Aquestes normes així com les conseqüències del seu incompliment continuen sent aplicables. Així mateix no es suspèn ni la responsabilitat fiscal de les administracions públiques ni l'aplicació del principi de prudència en l'estimació dels ingressos i despeses. Tot i la suspensió del compliment de les regles fiscals es manté l'obligació de l'avaluació de les mateixes, i per tant, cal avaluar la capacitat/ necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, tant en l'elaboració i aprovació del pressupost com en la seva execució així com en la liquidació.

6.2. Avaluació del compliment de l'objectiu d'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."*

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.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la LOEPSF 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(S13).

S'ha de fer esment que, segons les dades que obren al projecte de pressupost, s'observen diverses diferències entre les transferències previstes entre els ens que formen el pressupost municipal. Aquestes diferències es troben quantificades a l'annex 13 del present informe. Cal corregir aquestes diferències entre les partides que els ens tenen previst aportar als ens que formen el grup i les que aquestes entitats quantifiquen com a ingressos a percebre.

Així mateix es recorda que, en la fase d'aprovació del pressupost, cal que els imports de les operacions internes entre els diversos ens que conformen el grup siguin coincidents. Per tant, cal revisar els ajustos de consolidació per tal de poder quantificar correctament tant l'estabilitat pressupostària con el compliment de la regla de la despesa en termes de comptabilitat nacional, que es veuen afectats per aquests desajustos.

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.

Pels ens no subjectes a regim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti d'aplicació, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorreran en pèrdues el sanejament de les quals requereix una dotació de recursos no previstos a l'escenari d'estabilitat de l'entitat que els ha d'aportar i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

Pressupost d'Ingressos 2021 (Consolidat perímetre SEC)

INGRESSOS NO FINANCERS		2021
Corrents		2.951.925.797
1	Impostos directes	1.068.119.705
2	Impostos indirectes	97.088.339
3	Taxes i altres ingressos	478.232.081
4	Transferències corrents	1.279.753.048
5	Ingressos patrimonials	28.732.625
Capital		148.553.513
6	Inversions reals)	2.405.493
7	Transferències capital	146.148.020
TOTAL		3.100.479.310

Pressupost de Despeses 2021(Consolidat perímetre SEC)

DESPESES NO FINANCERES		2021
Corrents		2.593.016.692
1	Despeses de personal	826.846.067
2	Compra de béns i serveis	1.084.568.609
3	Despeses financeres	16.138.829,27
4	Transferències corrents	611.463.186
Fons de contingència		80.476.546
5	Fons de contingència	80.476.546
Capital		690.588.459
6	Inversions reals	647.201.477
7	Transferències capital	43.386.982
TOTAL		3.310.081.697

Saldo d'operacions no financeres	-209.602.387
---	---------------------

Ajustaments:

Al saldo resultant de les operacions no financeres, s'ha d'aplicar ajustaments als imports d'ingressos i despeses del Projecte de Pressupost 2021 per tal de relacionar els saldo de les

operacions no financeres amb la capacitat de finançament calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeo 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 2021 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 Físiques, de l'Impost sobre el Valor Afegit i dels Imposts 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 2021 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 2021 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."*

El total d'ajustaments per aquest concepte ascendeix a la quantitat de **15.608.939,76 euros**.

- 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 2021 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 2021. No s'ha realitzat cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que d'acord amb la memòria del projecte de pressupost 2021 *"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:

"

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 del 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 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 -9.315.053,99 euros corresponent a despeses previstes del capítol 8 “Actius financers”** corresponent a la subscripcions d'ampliacions de capital de la Societat Fira-2000 per 9,3 milions d'euros d'aquestes estan previstes en el vigent conveni de finançament de Fira-2000 8 milions d'euros segons la memòria *"La ampliació de capital que s'ha considerat correspon amb el compromís vigent que pel 2021 té l'Ajuntament de Barcelona per a l'adquisició d'accions de Fira-2000."*

- 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 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 30,2 milions d'euros, aplicant un, 0,7% als crèdits inicials del capítols 2, un 1,5% als crèdits inicials del capítol 4 (excepte transferències al perímetre S.13 i S.11), i un 3% als crèdits inicials del capítol 6 del projecte de pressupost de despesa inicial de l'Ajuntament de Barcelona individual.

Amb les observacions fetes, relatives a la consolidació pressupostària en termes SEC, la determinació de la capacitat o necessitat de finançament sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona considerant únicament els ajustos de l'Ajuntament de forma individual és:

RESUM D'AJUSTAMENTS (en milions euros)	
Saldo d'operacions no financeres	- 209,6
Ajustaments:	
Ingressos	
Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat.	+15,6
Despeses	
Cap. 8 Ampliacions de capital.	-9,3
Altres ajustaments	
Ajustament per grau d'execució	+30,2
Total ajustaments AB	36,5
Necessitat de Finançament	-173,1

En no haver-hi encara dades fiables dels ajustos entre les entitats dependents, els ajustos corresponents a aquests ens, es practicaran quan es facilitin a la intervenció totes les dades sense desajustos de consolidació, l'import dels ajustaments per operacions internes estan quantificats en 245.828,75 euros que consten especificats a l'annex 14. Aquesta Intervenció detallarà la capacitat de finançament en termes consolidats incloent els ajustos que efectui en els diferents capítols dels estats pressupostaris, 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 (classificats com S13.13 a efectes SEC 2010), tenint en consideració únicament els ajustos relatius a l'Ajuntament de Barcelona de forma individual en resulta una **necessitat de finançament per import de -173.132 milers d'euros**.

6.3. Regla de la despesa i del pla econòmic financer

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 2020 i el projecte de pressupost 2021, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

La suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2021 implica que el compliment de la regla de la despesa no és aplicable, per tant, a efectes merament informatius s'assenyala que la despesa computable del projecte de pressupost 2021 consolidat en termes SEC que consta a la memòria és la següent:

(dades en milions d'euros)	Projecte Pressupost 2021
Usos no financers Projecte Pressupost 2021 (excloent interessos)	4.110,4
Ajustaments usos no financers	-23,3
Vendes de terrenys i altres inversions reals	-1,8
Inversions realitzades per compte de l'Ajuntament	-0,6
Aportacions de capital	9,3
Ajustament per grau d'execució	-30,2
Usos no financers SEC 10 (excloent interessos)	4.087,1
Eliminació transferències internes	-816,4
Despeses finançades amb fons finalistes	-267,6
<i>Unió Europea</i>	-0,9
<i>Estat</i>	-139,4
<i>Comunitat Autònoma</i>	-110,2
<i>Diputacions</i>	-15,9
<i>Altres Administracions Públiques</i>	-1,3
Despesa Computable 2021	3.003,1



Atès que en el tancament comptable 2018 es va incomplir la regla de la despesa prevista a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera,

El plenari municipal en data 29/11/2019, i en data 17/12/19 la Generalitat de Catalunya, com a òrgan de tutela financera, va aprovar un pla econòmic i financer en els termes previstos als articles 21 i 23 de la Llei esmentada i a l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, com a mesura correctiva per incompliment de la regla de la despesa de l'exercici 2018. En aquest pla econòmic financer es preveu que amb l'execució dels pressupostos consolidats dels exercicis 2019-2020 es restableixi automàticament la situació de compliment.

El detall de la despesa computable consolidada prevista a la memòria del Pla econòmic financer consolidat de l'Ajuntament de Barcelona 2019-2020 per incompliment de la regla de despesa de l'exercici 2018 (endavant PEF19/20) es el següent:

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

S'ha de fer esment que al suspendre's les regles fiscals, per l'exercici 2020 i 2021, no resulten d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF (excepte les mesures automàtiques de correcció previstes a l'art. 20.2 de la LOEPSF això és la necessitat d'autorització prèvia per l'endeutament a llarg termini.

Per tant, el PEF19/20 aprovat per incompliment de les regles fiscals en 2018, amb motiu de la suspensió d'aquestes, queda sense efecte i no serà objecte de seguiment. L'incompliment d'aquest pla no donarà lloc a les mesures coercitives o de compliment forçós dels articles 25 i 26 respectivament de la LOEPSF.

La variació de la despesa computable entre les dades previstes al PEF 19/20 (superat per la suspensió de les regles fiscals) i les previstes al projecte de pressupost 2021 són:

Dades en milions d'euros	
Despesa computable prevista al PEF19/20 (milions €)	2.829,1
Increment previst (%)	3%
Increment previst (milions €)	84,9
Augments permanent de recaptació ¹	-
Aplicació superàvit "2020" per a inversions financerament sostenibles (IFS) ²	-

¹ A data d'emissió d'aquest informe no consta quantificada aquesta dada a la memòria.

Límit despesa computable any 2021	2.914,03
Despesa computable prevista any 2021	3.003,1
Diferència (incompliment si la xifra és negativa)	-89,07

6.4. Sostenibilitat financera

6.4.1. Compliment del límit de deute

En relació amb l'objectiu de deute per 2020, hem d'assenyalar que al estar suspeses les regles fiscals les limitacions per l'endeutament local es troben regulades al TRLRHL i a la DF 31 de la LPG2013.

Els límits d'endeutament determinats al TRLRHL estan fixats en un rati del 110% sobre els ingressos corrents. No obstant això, quan s'excedeixi el límit del 75% o s'hagi incomplert els objectius d'estabilitat pressupostària i/o deute públic, totes les operacions d'endeutament a llarg termini precisaran l'autorització de l'Estat o de la Comunitat Autònoma que tingui atribuïda la tutela financera.

El % de deute sobre els ingressos corrents que consten a la memòria del projecte de pressupost per al període 2020-2024 és:

(dades en milers d'euros)	2020 Estimació	2021 Projecte Pressupost	2022 Previsió	2023 Previsió	2024 Previsió
Endeutament financer (a 31/12)	861.026	1.042.159	1.093.745	1.152.145	1.222.006
Avals financers	848	659	464	249	16
Endeutament total (als efectes del TRLRHL) (*)	861.874	1.042.818	1.094.209	1.152.145	1.222.022
% Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL)	29,2%	36,8%	37,4%	37,7%	38,8%

(*) Inclou l'endeutament i avals del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona

La Direcció General de Política Financera, com a òrgan de tutela financera dels ens locals de Catalunya, en data 6 de novembre de 2020 va emetre una nota informativa sobre la "suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals."

Mitjançant aquesta nota, la abans citada Direcció General manifesta que en virtut de les competències en matèria de tutela financera dels ens locals, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda tindrà en compte, en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, el compliment dels indicadors de solvència. Aquests indicadors són:

2 L'estimació de capacitat de finançament a 30 de juny de 2020 de la liquidació 2020 en termes SEC2010 de la corporació local, segons dades remeses al Ministeri d'Hisenda en compliment del Decret d'Alcaldia 36/13, de data 15 de gener de 2013, és de -240.044.641,01 euros.

- a) Estalvi net positiu: La ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre.
- b) Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu: El romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de calcular d'acord amb les previsions de les instruccions comptables per a l'administració local.
- c) Deute viu no superior a un 110% dels ingressos corrents: La ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre.
- d) Període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies: El període mitjà de pagament global a proveïdors s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificada parcialment pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

En cas d'incompliment dels indicadors de solvència, d'acord amb la nota s'han d'adoptar les mesures que es detallen a l'apartat 8 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor, de 25 de juny de 2020, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2020, relatives a l'aprovació d'un pla de sanejament financer o altres mesures de sanejament.

A efectes merament informatius assenyalar que l'article 13 de la LOEPSF estableix que el volum de deute pública definida d'acord amb el Procediment de Dèficit Excessiu (endavant PDE), del conjunt de les administracions públiques no pot excedir del 60% del PIB nacional establert en termes nominals o el que s'estableixi per la normativa europea corresponen al conjunt de les Corporacions Locals el 3%.

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).

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

Endeutament financer consolidat, a 31 de desembre en termes de PDE

(dades en milers d'euros)	2020 Estimació	2021 Projecte Pressupost	2022 Previsió	2023 Previsió	2024 Previsió
Ajuntament de Barcelona	780.174	859.750	856.750	853.750	850.750
Ens dependents	1.276	6.252	6.228	6.204	5.180
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0
Endeutament(a31/12) (PDE)	861.026	1.042.159	1.093.745	1.152.145	1.222.006

6.4.2. 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, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre. El període mig de pagament definit en aquest Real Decret mesura el retràs en el pagament del deute comercial en termes econòmics i es tracta d'un indicador diferent del període legal de pagament establert al text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i en la Llei de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercial.

L'àmbit subjectiu queda definit per les entitats que tenen la consideració d'administracions Públiques i formen part del Subsector "administració local" dependents de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (UE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013.

Pel que fa a l'àmbit objectiu, el Real Decret 635/2014 recull al seu article 3 les operacions a seleccionar per tal de calcular el període mig de pagament i assenyala que es tindran en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir d'esta mateixa data. S'han d'excloure les obligacions de pagament contraentes entre entitats que tenen la consideració d'administració públiques a l'àmbit de la comptabilitat nacional. Igualment s'han d'excloure propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o similars.

La informació a que fa referència aquest informe ha estat obtinguda d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria.

Pel càlcul dels ratis i períodes mig s'han utilitzat les fórmules previstes al Reial Decret 1040/2017:

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria s'ha situat a 30 de setembre de 2020:

Entitat	Rati d'operacions Pagades	Rati d'operacions Pendientes de Pagament	Període Mig de Pagament Mensual
Barcelona	2,95	36,53	6,70
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	7,71	0	7,71
Barcelona Activa, S.A.	13,21	5,21	12,20
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	24,84	19,37	23,19
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	26,76	18,46	21,77
Barcelona Regional, S.A.	15,19	35,27	16,95
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	24,42	103,35	26,58
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	0	0	0
C. Auditori i l'Orquestra	0	0	0
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0
C. Besós	11,17	61,00	14,73

INTERVENCIÓ GENERAL

C. Biblioteques de Barcelona	6,44	6,50	6,45
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	21,98	0	21,98
C. Localret	2,62	27,50	3,19
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	6,66	467,86	19,85
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	29,56	0,15	11,83
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	5,33	0	5,33
C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	26,48	20,64	23,80
F. Barcelona Cultura	0	5,00	2,14
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	27,79	22,09	24,94
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	75,46	0	75,46
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autonòmics i Locals	0,17	0	0,17
F. Casa Amèrica Catalunya	22,44	30,26	25,92
F. Julio Muñoz Ramonet	36,80	0	36,80
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	27,86	9,08	22,64
Foment de Ciutat S.A.	0,66	12,70	7,70
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	25,85	27,81	25,92
Institut Barcelona Esports	5,15	0	5,15
Institut de Cultura	0,55	11,18	0,55
Institut Municipal d'Hisenda	1,50	0	1,50
Institut Municipal de Mercats	3,16	28,37	7,40
Institut Municipal de Serveis Socials	1,21	50,82	1,47
Institut Municipal d'Educació	6,06	0	6,06
Institut Municipal D'Informàtica	11,49	1,00	11,45
Institut Municipal d'Urbanisme	20,58	0,31	9,75
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	23,55	8,47	18,22
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	5,00	5,00	5,00
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	3,96	0	3,96
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	35,12	13,53	28,45
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	11,70	0	11,70
Selectives Metropolitanes, S.A.	8,85	4,48	5,87
Solucions Integrals per als Residus, S.A.	11,03	10,54	10,82
Tractament i Selecció de Residus, SA	15,52	2,67	11,38
Entitat	Observacions		
C. Auditori i l'Orquestra	Entitat que no ha remès les seves dades a temps per a l'elaboració de l'informe.		

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)
Alienació 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 concretes que es financen per cadascun dels capítols o conceptes d'ingressos abans esmentats. Amb tot, queda un volum d'inversió per valor de 243,36 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 2020

En l'annex núm.5, es pot veure que el nivell d'execució dels ingressos (drets reconeguts nets sobre les previsions definitives) és del 65 %, percentatge superior al d'execució de les obligacions reconegudes netes sobre els crèdits definitius, que és del 55,5 %, i inferior al percentatge d'execució de les despeses compromeses respecte als crèdits definitius que és del 71,4 %.

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 23,3 % dels crèdits definitius i les despeses compromeses el 33,5 %. El percentatge d'execució d'obligacions reconegudes és inferior al de l'any passat, que era de 48,8 %, i el de les despeses compromeses també és inferior al de l'any anterior, que era del 59,9 %.

Seguint amb el mateix annex núm. 5, quant a la recaptació líquida total, el percentatge d'execució respecte els drets reconeguts nets és del 84,6%, percentatge lleugerament inferior al de l'execució dels pagaments respecte a les obligacions reconegudes netes que és del 86,8%.

9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2021

Les dades d'execució del pressupost d'exercicis futurs en allò que fa referència a l'exercici pressupostari 2021, a 31 d'octubre de 2020 han estat confrontades amb les aportades al

projecte de pressupost de l'exercici 2021, prèvia execució de la necessària correcció o reassignació d'orgànics i de programes que permetés el tractament homogeni de les dues fonts d'informació, amb l'objectiu final de poder assegurar que el projecte de pressupost contempla dotacions suficients per a cobrir l'anualitat de l'exercici 2021 de partides pressupostàries amb projecció pluriennal.

De l'anàlisi de les dades relatives a les autoritzacions (As) i disposicions (Ds) comptabilitzades a l'exercici 2020 afectant l'anualitat 2021 d'exercicis futurs, se'n deriva un resultat que, d'entrada, portaria a retocarel projecte de pressupost.

Efectivament, l'anualitat del 2021 d'exercicis futurs de les despeses comptabilitzades en fase d'autorització a 30 d'octubre de 2020 ofereix una xifra total de 527,6 milions d'euros, que contrasta amb els 487,1 milions d'euros dotats a les mateixes *posicions pressupostàries* (la conjunció de les classificacions orgànica, econòmica i per programes) del projecte de pressupost del 2021, és a dir, s'hi observa un defecte de dotació de 40,5 milions d'euros. Tanmateix, aprofundint l'anàlisi mitjançant la revisió individualitzada de les posicions pressupostàries que presenten els desequilibris més significatius, es comprova que la causa de tal infradotació rau en el fet que entre l'execució pressupostària de l'exercici futur 2021 durant el 2020 i el projecte de pressupost del 2021 han canviat els criteris de classificació, de manera que, o bé s'ha modificat l'òrgan gestor o el programa de les posicions pressupostàries pel que fa a la dotació total, o bé determinades dotacions parcials del projecte pressupostari s'han distribuït entre els òrgans gestors de manera diferent a com s'havia efectuat durant el 2020.

Com a mostra de canvi d'orgànic s'ha observat que la despesa en fase A i en fase D de l'anualitat 2021 de l'econòmic *850.90 Adquisició d'accions Habitatge Metropoli* amb 5,97 milions d'euros s'havia registrat a l'orgànic 0701, i en canvi al projecte de pressupost s'ha registrat al 0703, raó per la qual la posició pressupostària anterior hi apareix com a infradotada.

Com a exemple de canvi de programa s'ha comprovat que la despesa en fase A i en fase D de l'anualitat 2021 de l'econòmic *48559 Fundació Mobile World Congress* amb 5 milions d'euros s'havia registrat al programa 433.33, i en canvi al projecte de pressupost s'ha registrat al 433.36, raó per la qual la posició pressupostària anterior en resulta infradotada.

Amb un volum encara més rellevant i a tall d'exemple de modificacions de les dotacions parcials a diferents òrgans gestors, s'ha vist que la despesa en fase A i en fase D de l'anualitat 2021 de l'econòmic *227.27 Neteja i recollida residus sòlids* amb 257,8 milions d'euros s'havia registrat a l'orgànic de l'àrea 0502, i en canvi al projecte de pressupost s'ha registrat una distribució parcial a orgànics de Districtes i a l'àrea esmentada, raó per la qual la posició pressupostària anterior apareix amb infradotació. Cal posar de relleu que, tot i els canvis indicats, en aquest econòmic, la despesa en fase A de l'anualitat 2021 és més elevada que la dotació del projecte de pressupost, fet que no es dona en la fase D, i que s'ha d'atribuir a la redistribució d'anualitats pendent d'efectuar com conseqüència de la licitació dels serveis que s'ha tancat durant l'exercici actual.

Un cop analitzat el desfasament entre la fase A d'exercicis futurs per al 2021 i la dotació pressupostària del projecte, s'ha procedit a comprovar que efectivament tal dotació cobreix els compromisos de despesa (ADs) pluriennals registrats per al 2021, comprovació que en termes generals ha resultat positiva, tot i que, s'ha observat que en determinats casos no existeix consignació a nivell d'aplicació pressupostària, i que, en d'altres, amb impacte limitat, no existeix consignació suficient per a atendre els compromisos pluriennals adquirits.

Fora convenient revisar aquestes circumstàncies abans de l'aprovació definitiva del projecte de pressupost.

10. Despeses corrents no financeres

En aquest epígraf es tracten separadament els principals capítols de despeses corrents.

10.1. Despeses de personal

El 30 d'octubre de 2020 el Boletín Oficial de las Cortes Generales va publicar el projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021, el qual a la data d'elaboració d'aquest informe es troba en tramitació parlamentària. Aquesta norma regula 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. Els dos articles que més afecten a la confecció del pressupost municipal són el 18 i 19.

En concret, l'article 18.Dos del Projecte de Llei estableix que *“Dos. En el año 2021, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 0,9 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2020, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2020.”*.

Pel que fa a l'oferta pública, l'article 19.Uno del Projecte de Llei estableix que *“Uno. 1. La incorporación de personal de nuevo ingreso con una relación indefinida en el sector público, a excepción de los órganos contemplados en el apartado Uno. e) del artículo anterior, se regulará por los criterios señalados en este artículo y se sujetará a una tasa de reposición de efectivos del 110 por cien en los sectores prioritarios y del 100 por cien en los demás sectores.”*.

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 grup per a l'any 2021.

D'acord amb els termes expressats a la Memòria del Pressupost 2021, les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2021 són de 455,8 milions d'euros. L'informe de la Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu, justifica part de l'increment en les previsions de serveis extraordinaris de la GU i SPEIS, així com a conseqüència de l'impacte de la OPO de GU i SPEIS que s'està dient a terme en aquests moments. Per altra banda, l'informe explica també que no s'ha previst el possible increment de retribucions del 0,9%.

La plantilla prevista per a 2021 serà de 7.343 places. En comparació amb la proposta de plantilla per l'exercici 2020, el darrer pressupost aprovat, que va ser de 7.342 places, hi ha un increment de 1 plaça.

En analitzar les despeses de personal, cal tenir present que les dotacions pressupostàries han de venir determinades per la plantilla pressupostària i la valoració econòmica dels llocs de treball que cal reflectir en el preceptiu annex de personal.

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 2021 que agrupa per categories el personal funcionari de carrera i interí de forma conjunta i, per altra banda, el personal laboral de l'Ajuntament de Barcelona. També hi figura 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 2021 és de 7.073 places.

El personal eventual de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms proposat per a l'any 2021, queda fixat en 130 places, el personal institucional són 94 places i el personal directiu són 46 places. El conjunt de personal eventual, institucional i directiu és de 270 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 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 2021 no quantifica l'Oferta Pública d'Ocupació per a 2021. En qualsevol cas, en el moment que s'aprovi l'OPO per al 2021 aquesta haurà de complir els termes que prevegi la normativa vigent.

Es recorda que l'Annex de personal per l'any 2021, que cal incorporar al Projecte de Pressupost, 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 ha d'acompanyar als corresponents pressupostos ha 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. (veure annex 10)

S'adverteix que les retribucions íntegres al personal de l'Ajuntament, dels Organismes Autònoms Locals, Entitats Públiques Empresariales i Empreses Municipals, hauran de subjectar-se igualment al que prevegi la normativa que es pugui aprovar per part de l'Estat per al 2021.

10.2. Compra de béns i serveis

El capítol 2 de despeses, *Compra de béns corrents i serveis*, del projecte de pressupost de l'exercici 2021 amb un import de 620.528.111,63 euros es redueix de 21.624.664,86 euros amb relació al pressupost inicial de l'exercici 2020, un -3,37% en termes relatius (veure l'Annex 7).

El concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses i professionals*, amb una dotació de 457,3 milions d'euros, un -1,37% inferior a la del pressupost anterior, explica més del 73% de les aplicacions de recursos a aquest capítol. S'hi inclou, entre d'altres, el manteniment de les vies públiques, el de la xarxa d'enllumenat, el de la xarxa d'eliminació d'aigües residuals, dels sistemes de control de trànsit, la neteja de locals, o els contractes d'acció social que no s'executen a través de l'Institut de Serveis Socials, essent el subconcepte 227.27 *Neteja i recollida de residus sòlids* el més destacat, amb 257,8 milions d'euros, suposant el 41% del capítol 2, tot i que presenta una reducció del 2,53% amb relació a la dotació inicial del 2020. Pel que fa al subconcepte 227.19 *Altres contractes de serveis*, la quantia de la seva dotació de 82,1 milions d'euros que suposa el 13,23% del capítol 2 i amb un increment de l'1,30% sobre la del 2020, posa de manifest la necessitat d'una major concreció quant a la destinació d'aquests recursos.

El concepte 226 *Despeses diverses* amb una dotació al 2021 de 73,3 milions d'euros tot i una reducció en relació amb la del 2020 del 14,07%, representa un 11,8% de la Compra de béns i serveis. S'hi concreten els subconceptes 226.02 *Publicitat*, dotat amb 10,1 milions, que manté el nivell de l'exercici precedent, 226.15 *Hotels i pensions d'affers socials*, amb 2,9

milions d'euros i un 15,38% d'increment sobre la dotació del 2020, i també dos subconceptes amb dotacions significatives en termes relatius i amb escassa concreció del seu contingut, es tracta del 226.10 *Compra de serveis*, amb 31,1 milions d'euros i el 5% del capítol 2, i del 226.99 *Altres despeses diverses*, amb 24,3 milions d'euros, representant prop del 4 % del mateix capítol tot i la reducció del 31,46% respecte a la dotació del 2020.

El concepte 221 *Subministraments*, amb 34,8 milions d'euros, explica el 5,61% de les aplicacions de recursos a aquest capítol, essent destacable el fet que la dotació d'aquest concepte per al 2021 redueix d'un 4,17% la de l'exercici 2020. S'hi inclou, entre d'altres, el subministrament d'electricitat a la via pública, els subministraments de gas, d'aigua i d'energia elèctrica a les dependències municipals, o el subministrament de vestuari.

La dotació de l'article 20 *Arrendaments* es situa en 21,7 milions d'euros, un -1% inferior a la de l'exercici anterior, tot representant el 3,5% del capítol 2. Hi destaca la reducció de l'1,2% en l'arrendament d'edificis, amb una dotació de 14,0 milions d'euros, i la quasi congelació en el de material de transport i en el de mobiliari.

Finalment, atenent al fet que en conjunt representen el 22% del capítol 2, s'insisteix en la conveniència que els subconceptes 227.19-*Altres contractes de serveis*, 226.99-*Altres despeses diverses* i 226.10-*Compra de serveis* es desglossin de manera que s'ofereixi informació concreta de la naturalesa dels recursos que s'hi doten. I es recorda que les despeses de formació de personal que el projecte de pressupost encara preveu al subconcepte 226.13 han de pressupostar-se al subconcepte 162.00 del capítol 1 *Despeses de personal*.

10.3. Transferències corrents

El capítol 4 de despeses "Transferències corrents" del projecte de pressupost de l'exercici 2021 d'import 1.243.188,941,83 euros augmenta un 1,68 % respecte del pressupost inicial de l'exercici anterior (veure annex 7).

Pel que fa a les transferències corrents a favor dels ens integrants del Grup municipal incrementen, respecte a l'exercici 2020, les destinades a les entitats públiques empresarials el 40,63% i a les societats mercantils el 6,73% mentre que les previstes a favor dels organismes autònoms disminueixen el 1,56%.

Les aportacions a organismes autònoms i entitats públiques empresarials que incrementen respecte a l'exercici anterior són les destinades a l'Institut Municipal de Cultura (76,6 %), a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins (7,3%), a l'Institut Municipal d'Informàtica (3,8%), a l'Institut Municipal d'Hisenda (3,8%) i a l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (0,7%). Es manté l'aportació de l'exercici anterior a la Fundació Mies van der Rohe i es redueixen les aportacions a la resta d'organismes autònoms i entitats públiques empresarials.

Pel que fa a les empreses municipals destaquen els augments de les transferències a BSM (19,1%), a Tersa (3,2%), a Foment de Ciutat, SA. (2,6%) i les disminucions de les aportacions a Siresa (-4,2%), a Barcelona Activa (-2,9%) i a BIMSA (-1,6%).

Respecte de l'ICUB, es pressuposten per part de l'Ajuntament tres transferències corrents a favor d'aquest Institut, l'aportació ordinària per 118.276.630,83 euros, la destinada a empreses culturals per 500.388,00 euros i per al programa de memòria històrica amb un import de 963.022,79 euros que totalitzen l'import de 119.740.041,62 euros, import que coincideix amb el que l'ICUB preveu en el seu Estat de previsió d'ingressos per a l'exercici 2021. De la quantia total de transferències a rebre previstes (119.740.041,62 euros) l'ICUB

destina a transferències corrents l'import de 62.309.653,85 euros que inclou: transferències nominatives a consorcis i fundacions per import de 52.940.872,59 euros, convocatòria de subvencions per 5.235.136,00 euros i a altres entitats culturals mitjançant convenis per import de 3.361.909,26 euros entre les quals es preveuen subvencions nominatives per import de 1.178.531,59 euros. Dins les subvencions per convocatòria l'ICUB preveu donar continuïtat a la subvenció per a la compensació parcial de la càrrega tributària a establiments culturals de caràcter privat i a les subvencions plurianuals i de companyies emergents, si bé no detalla la quantitat prevista.

Dins les transferències corrents a l'ICUB d'import total 119.740.041,62 euros no es detalla l'import corresponent a l'aportació municipal i l'import que es preveu finançar amb l'aportació finalista provinent de l'Estat destinada al finançament d'institucions municipals d'àmplia projecció (veure apartat d'ingressos relatiu a la recuperació de l'aportació estatal en concepte de capitalitat cultural i científica de la ciutat).

El projecte de pressupost preveu per al 2021 una aportació de 1.340.000,00 euros a favor de societats mercantils de la Comunitat Autònoma. Dins aquesta aplicació es preveu l'import de 1.300.000,00 euros que, segons l'informe del Departament de Coordinació Operativa de Promoció Econòmica de data 10 de novembre de 2020, correspon a la subvenció a favor de Circuits de Catalunya, SL. per al 2021 vinculada al Conveni de col·laboració que es preveu aprovar entre l'Ajuntament de Barcelona i l'esmentada empresa pel desenvolupament del Pla d'activitats 2021 del Circuit de Barcelona-Catalunya, en relació al projecte de Promoció del Món del Motor- Projecció Marca Barcelona.

Augmenta el 14,4% respecte del pressupost de l'exercici 2020 la transferència corrent a la l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) que es pressuposta per import de 117.888.738,04 euros. Aquesta transferència està integrada per :

- L'aportació municipal, basada en l'IBI, pressupostada en l'aplicació 46404, d'import 32.426.142,61 euros, que augmenta el 58,7% respecte al 2020. L'acord del Consell Metropolità de l'AMB de 22 de desembre de 2015 va aprovar el sistema d'aportacions econòmiques dels municipis de l'AMB, a partir de l'any 2016 i va determinar 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, a concretar, per a les anualitats 2017 – 2019, mitjançant conveni. El conveni de col·laboració, subscrit en data 31 de maig de 2017, 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·laboració en l'àmbit de l'espai públic, els equipaments i les infraestructures del municipi de Barcelona fixa l'aportació de l'Ajuntament a l'AMB en 134.718.749,40 euros en el període 2016-2019 (dels quals 100.718.749,40 euros com aportació corrent i 34.000.000,00 euros com inversions d'interès metropolità a realitzar per l'Ajuntament) i estableix el calendari anual de pagaments per als anys 2016-2019 i el pagament diferit als anys 2020 i 2021 de 24 milions (12 milions cada any) que es sumaran als que corresponguin per raó de la nova aportació per al període 2021-2023. Segons informe de la Direcció de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 4 de novembre de 2020 la proposta de conveni entre l'AMB i l'Ajuntament de Barcelona pel període 2020-2023 preveu una aportació total de 168.704.169,50 euros. D'aquest total, l'import de 42.577.160,11 euros correspon a inversions que l'Ajuntament de Barcelona executarà durant el període 2021 – 2023 i la resta, per import de 126.127.009,39 euros, correspon a l'aportació corrent. El calendari de pagaments de l'Ajuntament a l'AMB establert a l'esborrany de conveni fixa una aportació per al 2021 de 32.426.142,61 euros, import que inclou els 12 milions d'euros aprovats en el Conveni de data 31 de maig de 2017 per a l'anualitat 2021 corresponents a l'aportació diferida del període 2016-2019.

- La quantitat restant, d'import 85.462.595,43 euros, prevista a 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.

Es preveu una transferència corrent a l'Àrea Metropolitana de Barcelona pel manteniment i conservació de les rondes per import de 5.484.900,18 euros, el que suposa una disminució del 3,4% respecte a l'any 2020. El Conveni de col·laboració en el manteniment i conservació de les rondes de Barcelona i del tram municipal de la Gran Via nord subscrit en data 28 d'abril de 2016 entre els Ajuntaments de Barcelona, Sant Adrià de Besòs i Santa Coloma de Gramenet, l'Àrea Metropolitana de Barcelona i el Consell Comarcal del Barcelonès, amb una vigència inicial de quatre anys, concreta les obligacions pel que fa al manteniment viari de caràcter ordinari que tenen incidència pressupostària únicament per a la primera anualitat (2016) i estableix que anualment es complementarà amb les corresponents addendes amb les que es fixaran les aportacions econòmiques de cada administració signatària inclosos possibles treballs més enllà de l'estricta manteniment ordinari. Segons informe de la Gerència de Mobilitat i Infraestructures de data 3 de novembre de 2020 es proposa l'aprovació del conveni corresponent a l'exercici 2021 amb una aportació econòmica prevista per l'esmentat import.

Les transferències corrents a favor de Barcelona Regional (BR) es pressuposten per import total de 5.023.200,00 euros. Segons informe de data 12 de novembre de 2020 de la Gerència d'Ecologia Urbana l'esmentada gerència requereix de l'assessorament i suport tècnic especialitzat de BR, societat mercantil dependent de l'Ajuntament de Barcelona amb participació minoritària, atès el seu caràcter interdisciplinari i expertesa en matèria d'infraestructures, definició d'estratègies i propostes territorials, energètiques i mediambientals, així com aquelles relacionades amb el transport i la mobilitat. Anualment, aquesta gerència defineix els continguts dels treballs i el suport tècnic de Barcelona Regional, que es detallen i valoren en el document " Programa de treball i memòria econòmica de l'encàrrec de gestió de l'Ajuntament de Barcelona a Barcelona Regional". El conjunt d'actuacions i serveis tècnics previstos per a l'exercici 2021 s'ha valorat en un import total de 5.023.200,00 euros i corresponen a: l'import de 4.543.200,00 euros per l'aportació de l'aprovació de tarifes i Encàrrec a mitjà propi per a la realització de projectes d'assessorament i suport tècnic de l'Àrea d'Ecologia Urbana, l'import de 300.000,00 euros al pressupost de la Gerència Municipal per l'encàrrec de mitjà propi o de gestió en concepte de Tasques de la Direcció de projectes estratègics de l'Oficina Estratègica de l'àmbit litoral i l'import de 180.000,00 euros pressupostats a l'Àrea de Promoció Econòmica en concepte de tasques d'encaix territorial i urbà de la nova Agenda Econòmica de Barcelona.

Respecte a l'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) en concepte de transferència corrent, l'import total pressupostat per l'any 2021 és de 150.681.670,54 euros, el que suposa una disminució del 8,6 % respecte al 2020. El 6 de març de 2014 es va aprovar el Pacte metropolità pel transport públic entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona relatiu al finançament del sistema de transport públic gestionat per l'Autoritat del Transport Metropolità que aprovava les línies d'actuació del Pla Marc de finançament 2014-2031. Aquest pla de sanejament econòmic financer es concreta amb l'aprovació entre les administracions consorciades de plans quadriennals de finançament. El 5 de novembre de 2014 es va aprovar el Pla quadriennal 2014-2017 i compromís de finançament del sistema de transport en el període 2014-2031 en execució del Pla Marc. Atès que el Pla quadriennal corresponent al període 2018-2021 no ha estat aprovat es subscriuen convenis anuals de finançament de forma individual amb cada administració consorciada per tal de garantir l'equilibri econòmic del sistema de transport públic. Segons informe de la Gerència Adjunta de Mobilitat i

Infraestructures de data 3 de novembre de 2020 es preveu tramitar el conveni de finançament del sistema de transport públic per a l'any 2021 entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Autoritat del Transport Metropolità de l'Àrea de Barcelona en execució del Pla Marc 2014-2031 aprovat el 6 de març de 2014 que preveurà una aportació per import de 150.681.670,54 euros que inclou tots els pagaments a compte que es realitzin.

Les transferències corrents a consorcis disminueixen, en el seu conjunt, un 20,2%, si bé algunes aportacions es mantenen en relació al pressupost de 2020. Destaquen els increments de les aportacions al Consorci Salut i Atenció Social de Catalunya (39.991%), al Consorci Sanitari de Barcelona (139,5%), a l'Institut d'Estudis Regionals (31,4%), al Consorci del Besòs (19,9%), al Consorci Sanitari de Barcelona – PAMEM (10,2%) i del 7,4% de l'aportació ordinària al Consorci de Turisme de Barcelona (la transferència prevista a aquest consorci finançada amb el Fons de Turisme provinent de la Generalitat de Catalunya es manté per import de 4.500.0000,00 euros, límit anual aprovat per la Comissió de Govern). Entre les aportacions que disminueixen destaquen les del Consorci de Serveis Socials (-19,6%), Consorci Normalització Lingüística (-14,9%) i Consorci Ciències Naturals (-6,5). A diferència de l'any anterior no es preveu transferència directa al Consorci de Biblioteques, que aquest exercici està pressupostada per import de 15.419.303,01 euros dins l'import de transferència corrent a l'Institut de Cultura de Barcelona, ni es preveu una transferència genèrica a Consorcis i Fundacions que l'any 2020 es va pressupostar per 39,3 milions d'euros, el que explica la principal disminució de les aportacions del concepte 467 "A consorcis".

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.

Disminueixen el 67,56% les aportacions previstes a empreses privades que es pressuposten per import de 499.243,27 euros segons el detall per conceptes següent: "Subvencions programa reempresa" per import de 100.000,00 euros, "Aportació a Acefhat" per import de 194.400,00 euros, "Subvencions ESA BIC" per import de 15.730,00 euros i la resta, 189.113,27 euros sense detall.

L'article 48 "A famílies i institucions sense ànim de lucre" es preveu per import de 88.976.285,75 euros el que suposa un augment del 23,11% respecte del pressupost 2020. Les transferències per ajuts a famílies disminueixen el 6,7% i els ajuts per a per estudis i investigació el 3,8%. Les transferències nominatives incrementen el 9,3%, la més destacada de les quals és, pel seu import, l'aportació a la Fundació Mobile World Capital que es pressuposta per import de 5.010.000,00 d'euros. Aquest import inclou la previsió de 5 milions d'euros, segons l'informe del Departament de Coordinació Operativa de Promoció Econòmica de data 11 de novembre de 2020, per a l'aportació a la Fundació Mobile World Congress per a l'edició de la MWC a Barcelona l'any 2022, d'acord amb el Protocol de 26 de març de 2015 i esmena número 1 de data juny de 2015 del contracte subscrit el 14 de juliol de 2011 entre el Secretari d'Estat de Telecomunicacions del Ministeri d'Indústria, Energia i Turisme del Regne d'Espanya, la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, Fira Internacional de Barcelona, Turisme de Barcelona i la Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation, que té per objecte la renovació de la designació de la ciutat de Barcelona com a Mobile World Capital per al període 2019-2023. Destaca també la transferència a la Fundació Barcelona Institute of Technology-BIT prevista per 1.593.204,36 euros que incrementa un 28,98% respecte la previsió del 2020. En el concepte 489 "Altres transferències" es pressuposten transferències no nominatives per import de 57.598.788,59 euros, que augmenten un 34,5 % respecte l'exercici anterior, i en les que s'inclou, entre d'altres, l'import de les subvencions a institucions sense afany de lucre per convocatòria, per

import de 23.458.981,88 euros (que inclouen noves aportacions per 1 milió d'euros per a digitalització i 1 milió per a promoció), per convenis, 4.358.255,58 euros, subvencions per la gestió de centres cívics, 3.411.545,67 euros i altres subvencions i aportacions per import de 21.126.583,18 euros sense detall.

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 2021 número quaranta-tresena 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, suplement 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

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'anualitat.
- 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 2021 recull actuacions inversores informades favorablement per la Comissió de Govern fins el 12 de novembre de 2020 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, l'import de l'anualitat 2021 i l'aplicació pressupostària.

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 2021 de l'Ajuntament d'import 624.583.040,84 euros incrementa un 27,65 % respecte del pressupost de l'exercici 2020 (veure annex 7).

Respecte dels conceptes 605 "Expropiacions" d'import 1.000.000,00 euros i 60900 "Inversions" d'import 410.108.156,92 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 infraestructures" 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 187.968.263,83 euros i que es detallen a continuació:

<u>Orgànic</u>	<u>Econòmic</u>	<u>Programa</u>	<u>Descripció</u>	<u>Import</u>
07.03	60970	15131	Inversions Foment de Ciutat	58.500,00
07.03	60970	15361	Inversions Foment de Ciutat	500.000,00
07.03	60974	13212	Inversions BIMSA	183.336,50
07.03	60974	13612	Inversions BIMSA	387.003,50
07.03	60974	15131	Inversions BIMSA	9.612.454,23
07.03	60974	15331	Inversions BIMSA	35.062.194,84
07.03	60974	15344	Inversions BIMSA	19.230.896,65
07.03	60974	15361	Inversions BIMSA	9.462.049,90
07.03	60974	16011	Inversions BIMSA	6.694.641,20
07.03	60974	16111	Inversions BIMSA	1.708.381,41
07.03	60974	16511	Inversions BIMSA	626.702,15
07.03	60974	17111	Inversions BIMSA	3.806.401,06
07.03	60974	17211	Inversions BIMSA	883.874,79
07.03	60974	23151	Inversions BIMSA	1.020.000,00
07.03	60974	23191	Inversions BIMSA	2.015.469,34
07.03	60974	32321	Inversions BIMSA	7.485,13
07.03	60974	33211	Inversions BIMSA	237.156,88
07.03	60974	33311	Inversions BIMSA	3.841.406,86
07.03	60974	34211	Inversions BIMSA	2.439.190,00



INTERVENCIÓ GENERAL

<u>Orgànic</u>	<u>Econòmic</u>	<u>Programa</u>	<u>Descripció</u>	<u>Import</u>
07.03	60974	44111	Inversions BIMSA	3.773.242,09
07.03	60974	49112	Inversions BIMSA	6.388,00
07.03	60974	93314	Inversions BIMSA	6.203.522,61
07.03	60977	43121	Inversions IM.Mercats Bcn	12.155.000,00
07.03	60977	49112	Inversions IM.Mercats Bcn	1.000.000,00
07.03	60978	93314	Inversions Barcelona Activa SA.	50.000,00
07.03	60979	49112	Inversions IM.Informàtica	21.837.480,63
07.03	60981	15131	Inversions I.Cultura B.	475.000,00
07.03	60981	33311	Inversions I.Cultura B	613.168,78
07.03	60984	15344	Inversions Barcelon. Cicle Aigua	800.000,00
07.03	60985	93314	Inversions BSM	2.512.000,00
07.03	60989	15131	Inversions Agència Salut Pública	545.000,00
07.03	60989	17211	Inversions Agència Salut Pública	20.000,00
07.03	60990	32321	Inversions Consorci Educació B.	14.606.457,60
07.03	60996	15121	Inversions IM. Urbanisme	16.618.737,50
07.03	60996	15131	Inversions IM. Urbanisme	1.230.000,00
07.03	60996	15331	Inversions IM. Urbanisme	4.565.360,50
07.03	60997	23191	IM. Serveis Socials	3.179.761,94
TOTAL				187.968.263,83

Donada la naturalesa i la finalitat de les despeses corresponents a les inversions de Barcelona Activa, de les inversions de suport informàtic de caràcter intern de l'IMI, les de l'Institut Municipal de Cultura i de l'Agència de Salut Pública cal assenyalar que 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 el codi de la classificació per a la política de despeses de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses és el 43, el codi per a la política de despesa de foment de l'ocupació és el 24, el de serveis de caràcter general és el 92, el corresponent a la política de cultura és el 33 i el de la política de sanitat el 31.

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 2020 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 2021 dels ens descentralitzats de l'Ajuntament han de recollir les seves previsions de despeses d'inversions per a l'any 2021 en el seu capítol 6.

12.2. Transferències de capital

El capítol 7 de despeses del projecte de pressupost 2021 "Transferències de capital" d'import 47.056.959,16 euros experimenta un augment del 99,96 % respecte del pressupost de l'exercici anterior (veure annex 7).

El projecte de Pressupost per al 2021 preveu una transferència de capital a favor de l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) per import de 4.000.000,00 euros, import que coincideix amb la transferència de capital provinent de l'Ajuntament de Barcelona prevista en l'Estat de previsió d'ingressos de l'ICUB per a 2021 que es destina, per part de l'ICUB, segons es detalla en la Memòria adjunta al Pressupost de l'Institut, a transferències de capital a favor de consorcis i fundacions per import de 676.069,00 euros, a transferències de capital per a convocatòries de subvencions per import de 770.000,00 euros, a altres convenis d'inversions per import de 2.165.131,00 euros i a la implantació del pla de sistemes per import de 388.800,00 euros.

Es pressuposta una transferència a favor de l'Institut Municipal d'Hisenda per import de 490.000,00 euros i una per l'Institut Municipal de Parcs i Jardins per import de 535.000,00 euros.

Es preveuen transferències a favor de societats mercantils locals per import total de 2.360.000,00 euros que corresponen a aportacions per a inversions no activables per part de l'Ajuntament: a favor de Barcelona Activa SA. per import 1.460.000,00 euros, a BIMSA per import de 300.000,00 euros i a favor d'ICB per import de 600.000,00 euros.

En l'annex núm. 13 es detallen les diferències observades entre les aportacions de l'Ajuntament a les entitats públiques i societats i les aportacions previstes en els respectius estats de previsió d'ingressos.

Es pressuposta una transferència de capital a Fira 2000 per import de 1.315.009,88 euros, dotació que també es preveu en el capítol 8 per al mateix concepte. Segons informa la Direcció de Pressupostos i Inversions aquesta actuació inversora figura com transferència de capital en el PIM 2021 aprovat fins la Comissió de Govern de 12 de novembre de 2020, data de referència per a la elaboració del projecte de pressupost 2021, i es preveu donar de baixa com a actuació inversora en properes sessions de la Comissió de Govern.

Es pressuposta una transferència a favor del Consorci de la Mina per import de 924.500,00 euros. Segons informa la Direcció de Pressupostos i Inversions és tracta d'una previsió recurrent els últims anys prevista al PIM 2021 a executar per l'Àrea de Drets Socials, Justícia Global, Feminismes i LGTBI.

Es preveu una transferència a favor del Consorci d'Educació de Barcelona en concepte de refugis canvi climàtic (convocatòria UIA) per import de 432.449,28 euros. Aquestes despeses formen part del projecte "Adaptant Escoles al Canvi Climàtic a través del verd, el blau i el gris", finançat en un 80 % per la Comissió Europea en el marc de la Iniciativa europea Urban Innovative Actions i coordinat per l'Ajuntament de Barcelona segons s'estableix a l'Acord de col·laboració signat en data 5 de juny de 2019 entre l'Ajuntament de Barcelona, l'Agència de Salut Pública de Barcelona, l'Institut de Salut Global de Barcelona, l'Escola Vila Olímpica, la Universitat Autònoma de Barcelona, Barcelona Cicle de l'Aigua, SA. i el Consorci d'Educació de Barcelona.

Per al 2021 es preveuen transferències de capital a famílies i institucions sense afany de lucre (article 78) per import de 37.000.000,00 euros el que suposa un increment del 176,8% respecte el 2020. Caldria detallar l'import d'aquestes transferències a nivell d'actuacions inversores. Segons informa l'annex d'inversions aquest import correspon al projecte genèric de "Reserva de gestió Ciutat" que es dota en diverses aplicacions pressupostàries



diferenciades per la classificació per programa de despesa, una per a cada Àrea de despesa de l'esmentada classificació.

13. Actius financers

El capítol 8 de despeses "Actius financers" del projecte de pressupost 2021 es pressuposta per import de 47.285.053,99 euros el que suposa una disminució del 5,80% respecte el pressupost 2020 (veure annex 7).

En el concepte 85001 "Adquisició d'accions Fira 2000" es preveu, segons informe de la Direcció de Finançament de data 5 de novembre de 2020, una despesa d'import 9.315.053,99 euros que inclou les obligacions d'ampliació de capital de Fira 2000 SA. d'import 8.000.044,11 euros establertes per a l'annualitat 2021 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, aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 30 d'octubre de 2015, pel període 2017-2021, i l'import de 1.315.009,88 euros en concepte d'aportació extraordinària prevista en el nou conveni de finançament d'ampliació i renovació dels espais firals de la Fira Internacional de Barcelona pel període 2020 -2021, aprovat pel Plenari del Consell Municipal de data 20 de desembre de 2019.

Es pressuposta una aplicació pressupostària en el concepte 85090 "Adquisició accions Habitatge Metropolis Barcelona SA." per import de 5.970.000,00 euros en concepte d'aportacions patrimonials aprovades pel Plenari del Consell Municipal el 26 de juny de 2020 corresponent a la primera fase de l'operació d'ampliació del capital de l'esmentada empresa acordada pel plenari del Consell Municipal de 21 de desembre de 2018.

En el concepte 86090 "Adquisició accions d'altres empreses" es preveu una dotació de 32.000.000,00 euros. Segons informe de la Direcció de Finançament de data 5 de novembre de 2020 s'ha sol·licitat a la Direcció de Serveis de Pressupost incloure en l'esmentada aplicació pressupostària una previsió d'adquisició d'actius financers quina materialització definitiva en l'execució del Pressupost 2021 s'haurà d'efectuar prèvia aprovació de l'òrgan competent. En concret, 28.000.000,00 euros anirien destinats a actuacions vinculades al Fons Barcelona Posa't Sostenible i 4.000.000,00 euros a la participació en Entitats de Capital Risc (ECR's) per a l'impuls de l'ecosistema emprenedor a la ciutat de Barcelona.

14. Despeses financeres i Passius financers

14.1. Despeses financeres

Per satisfer les despeses i les amortitzacions financeres de l'exercici, el projecte de Pressupost 2021 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 el capítol 3 de despeses financeres per a l'any 2021 és de 15.963.579,58 euros.

Aquest import recull els compromisos per aquest any en concepte d'interessos i comissions dels préstecs a llarg termini de les operacions vigents i de les operacions previstes del nou finançament per al 2021 així com els interessos de demora i altres despeses financeres.

En el capítol 9 de passius financers del pressupost de despeses es preveuen 93.166.132,48 euros en concepte d'amortitzacions de préstecs, segons els compromisos per a l'any 2021, 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.
- 30.000.000,00 euros corresponent a l'amortització única del préstec amb venciment 15/12/2021 del BEI.
- 16.000.000,00 euros corresponent a una amortització parcial al desembre del préstec de 160 milions amb venciment 21/12/2030 del BEI.
- 24.000.000,00 euros corresponents a la novena anualitat de les 10 previstes del préstec de 240 milions d'euros amb venciment el 19/03/22 de BBVA.
- 3.846.153,85 euros corresponent a una amortització parcial al desembre del préstec de 50 milions d'euros amb venciment el 20/12/33 del BEI.
- 1.250.000,00 euros corresponents a la tercera anualitat de les 8 previstes del préstec de 10 milions d'euros amb venciment el 19/12/26 de Caixa d'Enginyers.
- 312.500,00 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 78.125 euros del préstec de 2,5 milions d'euros amb venciment el 22/12/26 de Fiare.
- 576.923,04 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 144.230,76 euros del préstec de 7,5 milions d'euros amb venciment el 20/12/32 de Fiare.
- 1.666.666,66 corresponents a 2 amortitzacions parcials de 833.333,33 euros del préstec de 15 milions d'euros amb venciment el 18/12/27 de Triodos.
- 3.180.555,56 corresponents a 4 amortitzacions parcials de 795.138,89 euros del préstec de 28,625 milions d'euros amb venciment el 18/12/27 de Banc de Sabadell.

En relació a la Base d'Execució vint-i-setena del projecte del Pressupost 2021, 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.

14.2. Ingressos financers

El pressupost d'ingressos preveu consignació per contractar operacions de crèdit a llarg termini per import de 299.500.000,00 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. No obstant, la xifra final de nou endeutament a contractar es determinarà en base a l'execució pressupostària"*.

Es recorda la necessitat de relacionar els préstecs amb les inversions que han de finançar d'acord amb l'article 166 del TRLHL i amb l'article 13.4 del RD 500/1990.

Tot i la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Congrés dels Diputats el 20.10.2020, es recorda que segueix vigent el previst a l'article 20.2 de la LOEPSF:

"20.2 En los supuestos de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria o de deuda pública de las Corporaciones Locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, todas las operaciones de endeudamiento a largo plazo de la corporación Local incumplidora, precisarán autorización del Estado o en su caso de la Comunidad Autónoma que tenga atribuida la tutela financiera."

Si es manté la vigència d'aquest precepte, en cas d'incompliment de l'estabilitat pressupostària caldrà demanar autorització a l'òrgan de tutela financera per contractar el nou endeutament.

14.3. 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 2021 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 2021.
- Els imports consignats en el pressupost 2021 en concepte d'interessos i comissions i amortització de capital.
- El capital viu previst a 31 de desembre de 2021.

El total de deute viu a llarg termini previst a 1/1/2021 és de 859.749.731,33 euros i el previst a 31/12/2021, tenint en compte les amortitzacions de l'any i la previsió de nou endeutament 2021, és de 1.066.083.598,84 euros (veure annexes 8 i 9). En cas que es contracti tota la previsió de nou endeutament del Pressupost 2021, el deute viu a 31.12.2021 s'haurà incrementat en 206.333.867,51 euros respecte el de l'any anterior a la mateixa data.

Tot i que de les dades del projecte de pressupost 2021 presentat es desprèn que el deute viu a 31-12-2021 serà de 1.066 milions d'euros, a la Memòria s'estima com a deute viu a 31.12.2021 la xifra de 1.042,8 milions d'euros. S'hauria d'aclarir la discordança entre les dues xifres.

15. Ingressos

Les variacions del projecte de pressupost d'ingressos 2021 respecte del pressupost 2020 es detallen en l'annex 6.

En compliment de l'article 168.1. apartat e) del Reial Decret Legislatiu 2/204, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el projecte de pressupost 2021 incorpora un annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels mateixos i la seva incidència en els ingressos de l'Ajuntament.

En el capítol 2 d'ingressos es pressuposta un import de 6.400.000,00 euros en concepte del nou Recàrrec sobre l'Impost sobre estades en establiments turístics. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 3 de novembre de 2020 l'import

previst es basa en l'estimació de l'endarreriment de la seva entrada en vigor, prevista inicialment pel darrer trimestre del 2020, fins a l'1 de juny de 2021, termini que ha estat aprovat per la Generalitat de Catalunya mitjançant el Decret Llei 36/2020. S'informa també que l'import per pernoctació serà de 0,75 euros, que a partir de l'1 de juny de 2021 no es preveu una caiguda de l'activitat turística com la d'aquest any i es preveu una millora en els terminis de gestió tributària de l'impost turístic i del seu recàrrec, segons informació facilitada per la Generalitat de Catalunya, de manera que això ha de permetre ingressar els mesos de juny a setembre referents al recàrrec de l'impost abans que finalitzi l'exercici pressupostari de 2021. L'ordenança fiscal reguladora del recàrrec ha estat aprovada provisionalment el 23 de setembre de 2020 per acord del Plenari del Consell Municipal i es preveu que s'aprovi definitivament el mes de desembre segons informa el Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat.

Respecte dels ingressos corrents procedents de l'Administració de l'Estat previstos en el projecte 2021 cal destacar els següents:

- El Fons Complementari de Finançament que es pressuposta per un import de 1.112.599.659,51 euros en el capítol 4 el que suposa una disminució del 0,6 % respecte l'any anterior.
- La cessió d'impostos estatals per import total de 110.373.244,91 euros que augmenta un 1,8% respecte al 2020 inclou: la cessió de l'IRPF per import de 63.420.466,53 euros que es pressuposta en el capítol 1; la cessió de l'IVA per import de 37.030.223,67 euros que es pressuposta en el capítol 2; i la cessió d'impostos indirectes (alcohol i begudes derivades, cervesa, tabac, hidrocarburs i productes intermedis) per import total de 9.922.554,71 euros, també pressupostats en el capítol 2.

No consta a aquesta Intervenció comunicació per part del Ministeri d'Hisenda dels lliuraments a compte per a l'exercici 2021 o previsions respecte de la participació en tributs de l'Estat.

Segons l'informe la Direcció de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 3 de novembre de 2020 la dotació prevista al pressupost 2021 per a aquests conceptes, en no disposar d'informació facilitada pel Ministeri d'Hisenda, s'ha realitzat en base a les següents estimacions:

- En relació a la cessió d'impostos s'ha realitzat la hipòtesi que les entregues a compte per a 2021 serien les mateixes en relació a les partides de l'any anterior i en el cas del Fons complementari de finançament s'estima un augment del 3,7% segons les previsions del Govern de l'Estat, a partir de la informació dels PGE 2021.
- Es dedueix l'import dels reintegraments anuals aprovats 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).
- Es preveu una liquidació definitiva positiva del Fons Complementari de Finançament de l'exercici 2019 que s'estima en 21 milions d'euros.

Aquest any es pressuposta una aportació corrent de 15 milions d'euros procedents de l'Estat. Segons l'informe de la Direcció de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 3 de novembre de 2020 correspon a la recuperació de l'aportació estatal en concepte de capitalitat cultural i científica de la ciutat que es preveu en el Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2021.

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 2021 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 2021 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, i la seva pròrroga per al 2020, 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 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

Segons s'informa en l'Annex al Pressupost esmentat en el paràgraf anterior, atès que el Contracte programa 2016-2019 acabava la seva vigència el 31 de desembre de 2019, que mentre s'iniciaven les converses amb la Generalitat de Catalunya per l'acord d'un nou conveni es va signar el 28 de març del 2020 una pròrroga per a l'exercici 2020 i el 22 d'octubre de 2020 una addenda amb l'objectiu de donar cobertura a les necessitats socials originades per la pandèmia del virus Covid-19 que preveu un increment de la dotació econòmica en matèria d'atenció primària en concepte de serveis d'atenció domiciliària, equips i serveis d'atenció i confinament a persones sense llar i accions de voluntariat i que actualment el nou Contracte Programa per al període 2021-2023 segueix en tràmit d'elaboració, la previsió d'ingressos en el projecte de Pressupost per transferències corrents provinents de la Generalitat de Catalunya en matèria social s'ha basat en el supòsit que, per tal de garantir la continuïtat dels serveis en matèria socials, els imports del nou CP per al 2021 igualin els imports del Contracte Programa per al 2020 sense incloure els imports de l'addenda per la pandèmia abans esmentada. L'import pressupostat per al 2021 és de 67.711.993,07 euros, previsió inferior en 361.446,97 euros a l'import de l'annualitat 2020 aprovada de 68.073.440,04 euros en l'Annex - Fitxa econòmica de la pròrroga del Contracte Programa 2020 inclòs en l'Addenda de pròrroga per al 2020 del Contracte Programa 2016-2019 subscrita en data 28 de març de 2020.

El projecte de pressupost preveu un import de 9.350.000,00 euros 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, regulat per la Llei 5/2017, de 28 de març i el Decret 161/2013, de 30 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament del Fons per al foment del turisme i que ha de destinar-se a finançar els projectes o actuacions que persegueixin els objectius assenyalats en l'article 49 de la Llei 5/2017. Segons l'informe de la Direcció de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 3 de novembre de 2020 la previsió està basada en l'aplicació de les tarifes actuals fins el 31 de maig de 2021, l'entrada en vigor de les noves tarifes a partir de l'1 de juny de 2021 tal com es preveu aprovar per Decret Llei del Govern català, la previsió de la reducció de l'activitat turística a la meitat fins el 31 de maig de 2021 en comparació al mateix període del 2019 i en la previsible millora en el terminis de gestió tributària de l'impost i el recàrrec per part de la Generalitat de Catalunya, segons informació facilitada per aquesta, que ha de permetre l'ingrés del tercer trimestre dins l'exercici 2021.

Respecte a les despeses del pressupost 2021 corresponents a projectes susceptibles de ser finançats amb l'esmentat impost s'identifiquen en el programa de despeses 43211 un total de 10.570.012,92 euros, import superior a l'ingrés del fons previst. Al capítol 4 es preveu una aplicació pressupostària per import de 4.500.000,00 euros en concepte de transferència



corrent al Consorci de Turisme que correspon al límit anual acordat per la Comissió de Govern en data 15 de juny de 2017 en aprovar el règim de distribució del recursos de l'esmentat fons. Al capítol 2 es preveu l'import de 4.850.000,00 euros en una aplicació pressupostària de despeses de l'orgànic de Serveis Centrals, per a distribuir entre els Sectors i Districtes a mesura que la Comissió de Govern aprovi els Projectes Municipals en matèria de turisme finançats pel Fons per al Foment del Turisme, i l'import de 1.220.012,92 en tres aplicacions pressupostàries de la Gerència d'Urbanisme i dels Districtes de Sarrià-Sant Gervasi i Horta-Guinardó.

Respecte a les transferències de capital el projecte de pressupost d'ingressos per al 2021 preveu les següents aportacions:

- Una transferència per import de 119.317.102,00 euros, a l'aplicació 72000, procedent de l'Estat. Segons l'informe de la Direcció de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 3 de novembre de 2020 aquest import inclou:
 - a) una aportació per import de 107.617.102,00 euros en concepte de Fons estatal COVID que segons informació facilitada per la FEMP correspondria al municipi de Barcelona amb el següent detall: un import de 97,3 milions segons el criteri de repartiment per població i un import de 10,2 milions en funció del romanent de tresoreria per habitant.
 - b) una aportació per import de 11.700.000,00 euros procedent del Ministeri de Transport, Mobilitat i Agenda Urbana corresponent al Pla 20.000 destinada ampliar l'habitatge públic de lloguer o en cessió d'us. L'esmentada aportació està prevista en el projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2021 i s'emmarca dins el Protocol signat el 8 d'octubre de 2020 entre l'esmentat Ministeri i l'Ajuntament de Barcelona per a fomentar la promoció d'habitatges destinats al lloguer assequible o social (Pla 20.000) a Barcelona.
- A l'aplicació 72014 una transferència provinent del Ministerio de Educación, Cultura y Deportes per import de 5.000.000,00 euros en concepte d'aportació per la Capitalitat cultural i científica de la ciutat, quantitat prevista al projecte de Pressupostos Generals de l'Estat que suposa, conjuntament amb l'aportació corrent de 15 milions esmentada anteriorment, la recuperació respecte a anys anteriors d'aquest tipus d'aportació per un import total de 20 milions d'euros.
- Una aportació per import de 7.000.000,00 euros procedents de la Generalitat de Catalunya a l'aplicació 75031 que correspon a l'import de l'anualitat 2021 prevista en el Conveni entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament d'Educació, i l'Ajuntament de Barcelona per col·laborar en les obres de reforma, ampliació i millora de centres educatius públics a la ciutat de Barcelona, aprovat per la Comissió de Govern en data 29 d'octubre de 2020 i en tràmit de signatures, que preveu una inversió total de 76,5 milions d'euros per al període 2020-2026.
- Una transferència de capital procedent de la Diputació de Barcelona per import de 15.000.000,00 euros a l'aplicació 76100 que segons l'esmentat informe de la Direcció de Planificació Estratègica i Fiscalitat correspon a una previsió en base als acords i convenis subscrits amb l'ens local per un import similar als d'anys anteriors en el marc de col·laboració contínua amb aquesta entitat.

El projecte de pressupost 2021 no preveu aportacions corrents ni de capital procedents de l'exterior.

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 23.837.268,25 euros, disminueix un 38,9% respecte a l'exercici 2020. Tots els conceptes econòmics previstos en aquest capítol disminueixen. Destaquen les reduccions dels interessos de dipòsits bancaris (-75,0%), del producte de concessions i aprofitaments (-30,1%), i de les rendes de béns immobles (-27,4). No es preveuen ingressos en concepte de dividends i participacions en beneficis de societats i entitats dependents de l'entitat local.

El pressupost del capítol 6 "Venda d'inversions reals", de 1.849.980,00 euros disminueix un 93,14 % respecte al pressupost 2020 i correspon principalment a una estimació de venda de solars per import de 1.748.850,00 euros i de venda de parcel·les sobrants de la via pública per import de 100.000,00 euros segons informe de la Direcció de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 9 de novembre de 2020.

En relació a les taxes de Barcelona de Serveis Municipals 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 transferència corrent a l'esmentada societat mercantil municipal pels següents imports:

PROJECTE PRESSUP. INGRESSOS 2021 AJUNTAMENT DE BARCELONA		PROJECTE PRESSUP. DESPESES 2021 AJUNTAMENT DE BARCELONA		DIFERÈNCIA
32600 Grua i Parany	17.014.208,00 €	44420-13311-0703	62.152.327,00 €	
33000 Parquímetres	45.138.119,00 €	Transf. a BSM, SA.		
Total	62.152.327,00 €	Total	62.152.327,00 €	0,00 €

Seguint el Reglament de Recaptació, cal ajustar el procés comptable al circuit financer i pressupostar adequadament en l'estat d'Ingressos de Barcelona de Serveis Municipals, SA. els conceptes d'ingressos que gestiona al capítol 3 corresponent, ja que l'Ajuntament no els gestiona ni els recapta.

El capítol 8 d'ingressos d'Actius financers es pressuposta per un import total de 28.000.030,00 euros. En l'aplicació pressupostària 85000 "Venda d'accions" es preveuen ingressos per import de 28.000.000,00 euros que segons l'informe de la Direcció de Finançament de data 5 de novembre de 2020 corresponen a la previsió d'ingrés per l'Ajuntament de Barcelona derivada de l'execució de l'opció de venda del 15% de les accions de Serveis Funeraris de Barcelona, SA.

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 2021 respecte al pressupost inicial del 2020 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 2021 respecte als mateixos estats continguts en el pressupost del 2020, amb indicació de les variacions percentuals produïdes.

En l'article 164.1 c) del TRLRHL s'estableix que les societats mercantils, i per assimilació també les entitats públiques empresarials, han d'adjuntar al pressupost els estats de previsió de despeses i ingressos, i en l'article 166. 1 b) del mateix text legal, s'indica que també cal adjuntar un annex amb els programes anuals d'actuació, inversions i finançament.

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:

- a) L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
- b) 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.
- c) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperin generar.
- d) 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.

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 el projecte de pressupost del Consorci Fira de Barcelona, Consorci Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona, Consorci Localret, i el Consorci de Turisme. Tots ells han estat sectorialitzats a l'Ajuntament de Barcelona pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. En el cas del Consorci Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona i Consorci Localret tan sols s'adjunta un estat d'ingressos i despeses del projecte de pressupost del 2021, però manca la resta de documentació que ha de formar part de l'expedient.



Respecte a la resta de Consorcis ens remetem a l'informe de la Intervenció delegada de cadascun d'ells.

17. Conciliació del Pressupost 2021

Analitzada la documentació de que disposa aquesta Intervenció relativa a les transferències entre l'Ajuntament, els Organismes Autònoms Locals, les Entitats Públiques Empresarials, les Societats Mercantils, els Consorcis, les Fundacions i les Associacions que figuren en els projectes de pressupostos i estats de previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2021, s'han observat les diferències que es detallen en l'annex 13.

Cal fer esment que diversos ens dependents han aportat un document del seu Projecte de Pressupost 2021 que no ha estat proposat pel seu òrgan competent, tal i com preveu l'article 168.2 del TRLRHL.

D'altra banda, cal destacar que també en diversos casos (detallats a l'annex 13) no hi ha concordança de xifres entre les transferències previstes al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona i les previstes en els pressupostos dels ens dependents. Caldria ajustar els pressupostos dels ens dependents a les aportacions previstes per l'Ajuntament.

Barcelona, novembre de 2020

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa



ANNEXES A L'INFORME
D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE
PRESSUPOST 2021



INTERVENCIÓ

PROJECTE DE PRESSUPOST 2021 (AJUNTAMENT)

ESQUEMA GENERAL D'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

(en milions d'euros)

INGRESSOS

Operacions corrents

Capítol 1	1.068,12
Capítol 2	97,09
Capítol 3 (sense contribucions especials)	333,45
Capítol 4	1.229,41
Capítol 5	23,84
	<u>2.751,91</u>

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

Operacions de capital

Capítol 3 (contribucions especials)	0,00
Capítol 6	1,85
Capítol 7	146,32
	<u>148,17</u>

Operacions financeres

Capítol 8	28,00
Capítol 9 (emissió deute públic en euros)	299,50
Capítol 9 (dipòsits i fiances)	3,40
	<u>330,90</u>

TOTAL INGRESSOS 3.230,98

DESPESES

Operacions corrents

Capítol 1	455,81
Capítol 2	620,53
Capítol 3	15,96
Capítol 4	1.243,19
	<u>2.335,49</u>

Fons de contingència

Capítol 5	79,89
-----------	-------

Operacions financeres

Capítol 9 (amortitzacions financeres)	93,17
---------------------------------------	-------

Operacions de capital

Capítol 6	624,58
Capítol 7	47,06
	<u>671,64</u>

Operacions financeres

Capítol 8	47,29
Capítol 9 (dipòsits i fiances a retornar)	3,50
	<u>50,79</u>

TOTAL DESPESES 3.230,98

243,36



INTERVENCIÓ

Dades en milions d'euros

PROJECTE DE PRESSUPOST 2021 (AJUNTAMENT)

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

Despeses per operacions de capital	
Capítols 6 i 7	671,64

Despeses per operacions financeres	
Capítol 8 - Actius financers	47,29

TOTAL	718,93
--------------	---------------

Finançament:

a) Excès d'ingressos corrents, sobre despeses corrents després d'amortitzacions financeres (Cap.9D)	243,36
--	--------

b) Ingressos per operacions de capital:	
Capítol 3 Contribucions especials	0,00
Capítol 6 Venda d'inversions reals	1,85
Capítol 7 Transferències de capital	146,32

c) Ingressos per operacions financeres:	
Capítol 8 Actius financers	28,00
Capítol 9 Passius financers (deute a concertar)	299,50

TOTAL	718,93
--------------	---------------

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 2021 (AJUNTAMENT INDIVIDUAL)
(en milions d'euros)**

INGRESSOS

Operacions corrents 2.751,91

Capítol 1	1.068,12
Capítol 2	97,09
Capítol 3	333,45
Capítol 4	1.229,41
Capítol 5	23,84

Operacions de capital 148,17

Capítol 6	1,85
Capítol 7	146,32

Operacions financeres 330,90

Capítol 8	28,00
Capítol 9	302,90

TOTALS 3.230,97

DESPESES

Operacions corrents 2.335,49

Capítol 1	455,81
Capítol 2	620,53
Capítol 3	15,96
Capítol 4	1.243,19

Fons de contingència 79,89

Capítol 5	79,89
-----------	-------

Operacions de capital 671,64

Capítol 6	624,58
Capítol 7	47,06

Operacions financeres 143,95

Capítol 8	47,29
Capítol 9	96,67

TOTALS 3.230,97

Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =
2.900,07 - 3.087,02

(Necessitat de finançament)
-186,95

Ajustaments SEC 6,29

Necessitat de finançament en termes SEC. Ajuntament Individual -180,65

Ajustament per grau d'execució 30,18

Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. Ajuntament Individual -150,48



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 2021 (1)**
(en milions d'euros)

INGRESSOS

<u>Operacions corrents</u>	2.951,93
Capítol 1	1.068,12
Capítol 2	97,09
Capítol 3	478,23
Capítol 4	1.279,75
Capítol 5	28,73

<u>Operacions de capital</u>	148,55
Capítol 6	2,41
Capítol 7	146,15

<u>Operacions financeres</u>	354,58
Capítol 8	51,68
Capítol 9	302,90

TOTALS 3.455,06

DESPESES

<u>Operacions corrents</u>	2.539,02
Capítol 1	826,85
Capítol 2	1.084,57
Capítol 3	16,14
Capítol 4	611,46

<u>Fons de contingència</u>	80,48
Capítol 5	80,48

<u>Operacions de capital</u>	690,59
Capítol 6	647,20
Capítol 7	43,39

<u>Operacions financeres</u>	144,83
Capítol 8	48,15
Capítol 9	96,69

TOTALS 3.454,91

Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =	(Capacitat de finançament)
3.100,48 - 3.310,08	-209,60

Ajustaments SEC 6,29

Necessitat de finançament en termes SEC Consolidat -203,31

Ajust per grau d'execució 30,18

Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. SEC Consolidat -173,13

(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 dependents que presten serveis o produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST A 30 DE SETEMBRE DE 2020 (Imports en euros)
DESPESES

	Crèdits inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Crèdits definitius	Crèdits retinuts	Despeses compromeses	%	Obligacions reconegudes netes	%	Pagaments efectuats	%	Obligacions pendents de pagaments	Romanents de crèdit
				(1)	(2)	(3)	(3 / 1)	(4)	(4 / 1)	(5)	(5 / 4)	(4 - 5)	(1 - 2 - 4)
Cap. 1	429.682.775,72	0,00	9.484.149,91	439.166.925,63	7.041.747,05	309.931.763,32	70,57%	308.979.097,40	70,36%	308.974.033,61	100,0%	5.063,79	123.146.081,18
Cap. 2	642.152.776,49	2.836.175,10	-2.757.263,87	642.231.687,72	10.739.962,96	572.935.826,42	89,21%	302.701.878,14	47,13%	290.939.522,98	96,1%	11.762.355,16	328.789.846,62
Cap. 3	16.205.480,90	0,00	2.495.005,90	18.700.486,80	0,00	7.843.372,39	41,94%	7.843.372,39	41,94%	7.835.023,93	99,9%	8.348,46	10.857.114,41
Cap. 4	1.222.670.033,38	3.613.360,71	84.856.386,47	1.311.139.780,56	7.578.318,53	1.045.529.234,32	79,74%	880.100.673,70	67,12%	727.280.454,25	82,6%	152.820.219,45	423.460.788,33
Cap. 5	75.284.159,12	0,00	-11.436.603,94	63.847.555,18	18.939.374,99	0,00		0,00		0,00		0,00	44.908.180,19
Cap. 6	488.901.221,25	2.229.386,87	-90.979.492,50	400.151.115,62	29.894.067,11	123.906.613,04	30,96%	81.929.693,48	20,47%	41.741.694,98	50,9%	40.187.998,50	288.327.355,03
Cap. 7	23.532.800,75	659.689,44	10.616.189,78	34.808.679,97	1.315.009,88	21.896.838,14	62,91%	19.392.634,56	55,71%	1.919.810,87	9,9%	17.472.823,69	14.101.035,53
Cap. 8	50.196.109,99	0,00	-1.315.009,88	48.881.100,11	0,00	21.103.027,11	43,17%	15.949.877,67	32,63%	15.727.950,67	98,6%	221.927,00	32.931.222,44
Cap. 9	84.944.978,59	0,00	0,00	84.944.978,59	0,00	71.219.154,74	83,84%	71.219.154,74	83,84%	70.279.997,99	98,7%	939.156,75	13.725.823,85
Total	3.033.570.336,19	9.338.612,12	963.361,87	3.043.872.310,18	75.508.480,52	2.174.365.829,48	71,4%	1.688.116.382,08	55,5%	1.464.698.489,28	86,8%	223.417.892,80	1.280.247.447,58

INGRESSOS

	Previsions inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets	%	Recaptat líquid	%	Drets pendents de cobrament	Comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives
				(1)				(2)	(2 / 1)	(3)	(3 / 2)	(3 - 2)	(1 - 2)
Cap. 1	1.069.543.202,75	0,00	0,00	1.069.543.202,75	819.831.287,33	35.134.401,54	0,00	784.696.885,79	73,4%	723.335.481,02	92,2%	49.924.329,52	284.846.316,96
Cap. 2	125.527.283,00	0,00	0,00	125.527.283,00	63.231.276,10	1.258.754,73	0,00	61.972.521,37	49,4%	57.665.065,46	93,0%	4.674.475,86	63.554.761,63
Cap. 3	350.922.150,73	0,00	0,00	350.922.150,73	217.801.314,42	16.818.370,66	0,00	200.982.943,76	57,3%	110.962.932,86	55,2%	45.794.698,42	149.939.206,97
Cap. 4	1.213.345.322,53	95.335,02	963.361,87	1.214.404.019,42	865.627.625,66	11.330.553,61	0,00	854.297.072,05	70,3%	717.311.766,41	84,0%	91.214.360,63	360.106.947,37
Cap. 5	38.998.244,29	0,00	0,00	38.998.244,29	15.622.967,98	7.646.993,82	0,00	7.975.974,16	20,5%	-230.933,18	-2,9%	3.444.425,04	31.022.270,13
Cap. 6	26.949.101,12	0,00	0,00	26.949.101,12	3.197.381,35	0,00	0,00	3.197.381,35	11,9%	1.211.036,08	37,9%	499.263,00	23.751.719,77
Cap. 7	15.800.070,00	173.000,00	0,00	15.973.070,00	8.072.460,38	0,00	0,00	8.072.460,38	50,5%	8.072.460,38	100,0%	0,00	7.900.609,62
Cap. 8	27.963.862,97	9.070.277,10	0,00	37.034.140,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00		0,00	37.034.140,07
Cap. 9	164.521.098,80	0,00	0,00	164.521.098,80	50.395.303,22	0,00	0,00	50.395.303,22	30,6%	50.395.303,22	100,0%	0,00	114.125.795,58
Total	3.033.570.336,19	9.338.612,12	963.361,87	3.043.872.310,18	2.043.779.616,44	72.189.074,36	0,00	1.971.590.542,08	64,8%	1.668.723.112,25	84,6%	195.551.552,47	1.072.281.768,10

INTERVENCIÓ GENERAL
ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2020 A 30-09-20 COM PUNT DE REFERÈNCIA PER ANALITZAR EL PROJECTE DEL PRESSUPOST MUNICIPAL 2021
INGRESSOS
1 IMPOSTOS DIRECTES

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021- 2020	%
10 IMPOSTOS SOBRE LA RENTA	49.334.819,25	62.317.602,75	63.420.466,53	1.102.863,78	1,77%
11 SOBRE EL CAPITAL	724.048.904,87	914.838.600,00	923.973.238,28	9.134.638,28	1,00%
13 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	11.314.106,49	92.387.000,00	80.726.000,00	-11.661.000,00	-12,62%
18 DIRECTES EXTINGITS	-944,82	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 1	784.696.885,79	1.069.543.202,75	1.068.119.704,81	-1.423.497,94	-0,13%

2 IMPOSTOS INDIRECTES

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021- 2020	%
21 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	27.158.825,61	36.386.278,67	37.030.223,67	643.945,00	1,77%
22 SOBRE CONSUMS ESPECÍFICS	6.635.090,34	9.750.004,33	9.922.554,71	172.550,38	1,77%
26 RECÀRRECS IMPOSTOS INDIRECTES DE L'ESTAT I CCAA	0,00	40.000.000,00	6.400.000,00	-33.600.000,00	-84,00%
29 ALTRES IMPOSTOS INDIRECTES	28.178.605,42	39.391.000,00	43.735.560,34	4.344.560,34	11,03%
TOTAL CAPÍTOL 2	61.972.521,37	125.527.283,00	97.088.338,72	-28.438.944,28	-22,66%

3 TAXES I ALTRES INGRESSOS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021- 2020	%
30 TAXES PER LA PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS	18.659.812,68	32.699.010,00	62.603.036,05	29.904.026,05	91,45%
32 TAXES PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS COMP. LOCAL	5.455.082,04	43.732.820,00	26.004.046,40	-17.728.773,60	-40,54%
33 TAXES UTILITZACIÓ PRIV. O APROF ESPECIAL DOM.PÚBLIC	31.449.323,25	120.141.500,00	100.655.369,00	-19.486.131,00	-16,22%
34 PREUS PÚBLICS PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	10.276.374,38	37.121.928,00	34.600.743,20	-2.521.184,80	-6,79%
35 CONTRIBUCIONS ESPECIAL	0,00	0,00	10,00	10,00	
36 VENDES	5.220.594,95	8.181.050,00	8.131.050,00	-50.000,00	-0,61%
38 REINTEGRAMENTS	396.004,09	246.050,00	246.050,00	0,00	0,00%
39 ALTRES INGRESSOS	129.525.752,37	108.799.792,73	101.208.637,98	-7.591.154,75	-6,98%
TOTAL CAPÍTOL 3	200.982.943,76	350.922.150,73	333.448.942,63	-17.473.208,10	-4,98%

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021- 2020	%
41 D'ORGANISMES AUTONOMS DE L'ENTITAT LOCAL	23.768,76	10,00	10,00	0,00	0,00%
42 DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	791.170.723,97	1.121.664.523,15	1.130.117.720,51	8.453.197,36	0,75%
44 DE SOCIETATS MERCANTILS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
45 DE COMUNITATS AUTÒNOMES	60.514.925,50	89.660.669,38	97.810.313,07	8.149.643,69	9,09%
46 D'ENTITATS LOCALS	862.682,57	1.420.060,00	1.482.872,40	62.812,40	4,42%
47 D' EMPRESSES PRIVADES	286.128,30	10,00	19,01	9,01	90,10%
48 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	200.251,00	20,00	20,00	0,00	0,00%
49 DE L'EXTERIOR	1.238.591,95	600.020,00	0,00	-600.020,00	-100%
TOTAL CAPÍTOL 4	854.297.072,05	1.213.345.322,53	1.229.410.964,99	16.065.642,46	1,32%

INTERVENCIÓ GENERAL
5 INGRESSOS PATRIMONIALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021 2020	%
51 INTERESSOS DE BESTRETES I PRÉSTECES	0,00	0,00	2.909.272,24	2.909.272,24	
52 INTERESSOS DE DIPÒSITS	11.197,95	3.200.000,00	50.000,00	-3.150.000,00	-98,44%
53 DIVIDENS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	474.548,00	6.000.000,00	10,00	-5.999.990,00	-100,00%
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	1.047.804,11	2.147.551,74	1.560.024,65	-587.527,09	-27,36%
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENT	6.422.558,85	27.650.692,55	19.317.941,36	-8.332.751,19	-30,14%
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	19.865,25	0,00	20,00	20,00	
TOTAL CAPÍTOL 5	7.975.974,16	38.998.244,29	23.837.268,25	-15.160.976,04	-38,88%

6 VENDA D'INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021 2020	%
60 DE TERRENYS	3.171.802,00	26.948.031,12	1.848.910,00	-25.099.121,12	-93,14%
61 DE LES DEMÉS INVERSIONS REALS	9.188,00	1.040,00	1.050,00	10,00	1%
68 REINTEGRAMENT PER OPERACIONS DE CAPITAL	16.391,35	30,00	20,00	-10,00	-33,33%
TOTAL CAPÍTOL 6	3.197.381,35	26.949.101,12	1.849.980,00	-25.099.121,12	-93,14%

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021 2020	%
71 D'ORGANISMES AUTÒNOMS DE L'ENTITAT LOCAL	0,00	10,00	0,00	-10,00	0,00%
72 DE L'ESTAT	0,00	30,00	124.317.112,00	124.317.082,00	0,00%
75 DE COMUNITATS AUTONOMES	4.264.446,39	4.500.020,00	7.000.010,00	2.499.990,00	55,56%
76 D'ENTITATS LOCALS	2.343.276,58	10.000.000,00	15.000.000,00	5.000.000,00	50,00%
78 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
79 DE L'EXTERIOR	1.464.737,41	1.300.000,00	0,00	-1.300.000,00	-100,00%
TOTAL CAPÍTOL 7	8.072.460,38	15.800.070,00	146.317.132,00	130.517.062,00	826,05%

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021 2020	%
84 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUITS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
85 VENDA D'ACCIONS I PARTICIPACIONS SECTOR PÚBLIC	0,00	27.963.852,97	28.000.020,00	36.167,03	0,13%
TOTAL CAPÍTOL 8	0,00	27.963.862,97	28.000.030,00	36.167,03	0,13%

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021 2020	%
90 EMISSIÓ DE DEUDA PÚBLICA EN EUROS	0,00	161.021.098,80	299.500.000,00	138.478.901,20	86,00%
91 PRÉSTECES REBUTS EN EUROS	50.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
94 DIPÒSITS I FIANCES	395.303,22	3.500.000,00	3.400.000,00	-100.000,00	-2,86%
TOTAL CAPÍTOL 9	50.395.303,22	164.521.098,80	302.900.000,00	138.378.901,20	84,11%

TOTALS	1.971.590.542,08	3.033.570.336,19	3.230.972.361,40	197.402.025,21	6,51%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------

INTERVENCIÓ GENERAL
ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2020 A 30-09-20 COM PUNT DE REFERÈNCIA PER ANALITZAR EL PROJECTE DEL PRESSUPOST MUNICIPAL 2021
DESPESES

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
10 ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	13.602.772,95	18.277.590,86	19.205.305,34	927.714,48	5,08%
11 PERSONAL EVENTUAL	4.784.179,38	6.260.767,65	6.971.130,37	710.362,72	11,35%
12 PERSONAL FUNCIONARI	179.353.164,04	250.385.609,75	263.481.352,91	13.095.743,16	5,23%
13 PERSONAL LABORAL	5.952.428,83	9.032.529,08	8.442.134,31	-590.394,77	-6,54%
15 INCENTIVS AL RENDIMENT	28.985.584,76	49.099.428,94	55.342.119,87	6.242.690,93	12,71%
16 QUOTES PRESTAC. I DESP.SOC. A CARREC EMPRESA	76.300.967,44	96.626.849,44	102.371.952,80	5.745.103,36	5,95%
TOTAL CAPÍTOL 1	308.979.097,40	429.682.775,72	455.813.995,60	26.131.219,88	6,08%

2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
20 ARRENDAMENTS	14.094.710,32	21.939.716,03	21.726.497,98	-213.218,05	-0,97%
21 MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	8.563.574,82	21.379.760,81	20.569.632,20	-810.128,61	-3,79%
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	279.161.974,58	596.612.442,67	575.942.314,40	-20.670.128,27	-3,46%
23 INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	881.618,42	2.220.856,98	2.289.667,05	68.810,07	3,10%
27 DESP. IMPREVISTES I FUNCIONS NO CLASSIFICADES				0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 2	302.701.878,14	642.152.776,49	620.528.111,63	-21.624.664,86	-3,37%

3 DESPESES FINANCERES

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
30 DEUTE PÚBLIC	605,00	681.350,00	681.350,00	0,00	0,00%
31 DE PRÉSTECs I ALTRES OPERACIONS FINANCERES	5.192.620,26	14.994.130,90	14.752.229,58	-241.901,32	-1,61%
35 INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINAN.	2.650.147,13	530.000,00	530.000,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 3	7.843.372,39	16.205.480,90	15.963.579,58	-241.901,32	-1,49%

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
41 A ORGANISMES AUT. LOCALS DE L' AJUNTAMENT	328.863.918,97	424.316.504,84	417.694.952,33	-6.621.552,51	-1,56%
44 A EPE'S I SOCIETATS MERCATILS DE L' AJUNTAMENT	211.294.536,21	271.947.255,72	336.824.423,14	64.877.167,42	23,86%
45 A COMUNITATS AUTÒNOMES	271.000,00	1.771.000,00	1.612.500,00	-158.500,00	-8,95%
46 A ENTITATS LOCALS	303.459.085,45	450.708.056,80	397.464.382,97	-53.243.673,83	-11,81%
47 A EMPRESES PRIVADES	261.077,57	1.538.904,27	499.243,27	-1.039.661,00	-67,56%
48 A FAMÍLIES I INSTIT. SENSE AFANY LUCRE	35.730.167,93	72.271.298,70	88.976.285,75	16.704.987,05	23,11%
49 A L'EXTERIOR	220.887,57	117.013,05	117.154,37	141,32	0,12%
TOTAL CAPÍTOL 4	880.100.673,70	1.222.670.033,38	1.243.188.941,83	20.518.908,45	1,68%

INTERVENCIÓ GENERAL
5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
50 FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	75.284.159,12	79.886.546,29	4.602.387,17	6,11%
TOTAL CAPÍTOL 5	0,00	75.284.159,12	79.886.546,29	4.602.387,17	6,11%

6 INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
60 INVERSIÓ NOVA INFRAESTRUC. I BÉNS ÚS GENERAL	75.285.803,55	465.144.857,48	599.467.696,31	134.322.838,83	28,88%
61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ D'INFRAESTRUCTURES	4.327.535,68	13.463.564,84	6.694.233,35	-6.769.331,49	-50,28%
62 INVERSIÓ NOVA PER FUNCIONAMENT OPERATIU SERV.	369.856,10	1.279.098,22	1.138.956,00	-140.142,22	-10,96%
63 INVERSIÓ REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPER. SERV.	1.946.498,15	9.013.700,71	16.782.155,18	7.768.454,47	86,18%
64 DESPESES EN INVERSIONS DE CARÀCTER IMMATERIAL			500.000,00		
TOTAL CAPÍTOL 6	81.929.693,48	488.901.221,25	624.583.040,84	135.181.819,59	27,65%

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
71 A ORGANISMES AUTONOMS DE L'AJUNTAMENT	6.930.000,00	6.930.000,00	490.000,00	-6.440.000,00	-92,93%
74 A ENS PÚBLICS I SOCIETATS MERCANTILS LOCALS	8.990.439,14	1.340.000,00	6.895.000,00	5.555.000,00	414,55%
75 A COMUNITATS AUTÒNOMES	25.579,00		1.315.009,88	1.315.009,88	
76 A ENTITATS LOCALS	3.446.616,42	1.893.507,00	1.356.949,28	-536.557,72	-28,34%
78 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	0,00	13.369.293,75	37.000.000,00	23.630.706,25	176,75%
TOTAL CAPÍTOL 7	19.392.634,56	23.532.800,75	47.056.959,16	23.524.158,41	99,96%

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
85 ADQUISICIÓ D'ACCIONS I PARTICIP. SECTOR PÚBLIC	8.221.971,11	9.315.053,99	15.285.053,99	5.970.000,00	64,09%
86 ADQUISICIÓ D'ACCS I PARTICIP. FORA SECTOR PÚBLIC		28.000.000,00	32.000.000,00	4.000.000,00	14,29%
87 APORTACIONS PATRIMONIALS	7.727.906,56	12.881.056,00	0,00	-12.881.056,00	-100,00%
TOTAL CAPÍTOL 8	15.949.877,67	50.196.109,99	47.285.053,99	-2.911.056,00	-5,80%

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2020	PRESSUPOST INICIAL 2020	PROJECTE PRESS. 2021	VARIACIONS 2021-2020	%
91 AMORTIZACIÓ DE PRÈSTECES I OPERACIONS EN EUROS	70.010.817,28	81.444.978,59	93.166.132,48	11.721.153,89	14,39%
94 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	1.208.337,46	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 9	71.219.154,74	84.944.978,59	96.666.132,48	11.721.153,89	13,80%

TOTALS	1.688.116.382,08	3.033.570.336,19	3.230.972.361,40	196.902.025,21	6,49%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------

INTERVENCIÓ GENERAL
**CAPÍTOLS 3 I 9, DESPESES FINANCERES I PASSIUS FINANCERS
PREVISTOS AL PRESSUPOST 2021**

Imports expressats en euros

Préstec / Emprèstits	Capital viu previst a 1/1/2021	PRESSUPOST 2021			Capital viu previst a 31/12/2021
		Interessos i Comissions	Amortització	Nou finançament	
Préstecs rebuts en euros (préstecs bancaris)	764.749.731,33	10.073.654,58	93.166.132,48		671.583.598,85
Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00	3.210.000,00			60.000.000,00
Emissió de deute públic	35.000.000,00	681.350,00			35.000.000,00
Pòlisses de crèdit		0,00			0,00
Interessos de demora i altres despeses		530.000,00			0,00
Nou endeutament 2021		1.468.575,00		299.500.000,00	299.500.000,00
Totals	859.749.731,33	15.963.579,58	93.166.132,48	299.500.000,00	1.066.083.598,85



INTERVENCIÓ GENERAL

PRÉSTECES I EMPRÈSTITS VIUS PREVISTOS A 1/1/2021

Imports expressats en euros

Préstecs i Emprèstits	Previsió Capital viu a 1/1/2021	1a. anualitat	Última anualitat
Préstec 90 M € (vt.15/09/23)	22.000.000,00	2013	2023
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 240 M € (vt.19/03/22)	48.000.000,00	2013	2022
Préstec 50 M € (vt.20/12/32)	40.000.000,01	2018	2032
Préstec 160 M € (vt.21/12/30)	160.000.000,00	2021	2030
Préstec 73,5 M € (vt.30/12/26)	73.500.000,00	2026	2026
Préstec 70 M € (vt.30/12/29)	70.000.000,00	2024	2029
Préstec 10 M € (vt.19/12/26)	7.500.000,00	2019	2026
Préstec 2,5 M € (vt.22/12/26)	1.875.000,00	2019	2026
Préstec 200 M Tram 40 (vt.15/12/2032)	40.000.000,00	2023	2032
Préstec 15 MM € (vt. 18/12/27)	11.666.666,68	2019	2027
Préstec 28,625 MM € (vt. 18/12/27)	22.263.888,88	2019	2027
Préstec 7,5 MM € (vt. 20/12/32)	6.923.076,96	2020	2032
Préstec 100 MM € Tram 50 (vt. 12/12/33)	50.000.000,00	2021	2033
Préstec 100 MM € Tram 50 (vt. 29/06/35)	50.000.000,00	2023	2035
Préstec 95 MM € Tram 45 (vt. 29/10/40)	45.000.000,00	2023	2040
Nou finançament 2020	66.021.098,80		
Total Préstecs rebuts en euros (préstecs bancaris)	764.749.731,33		
Schuldschein 60 M € (vt.21/09/29)	60.000.000,00	2029	2029
Total Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00		
Emissió de deute públic (vt.20/12/27)	35.000.000,00	2027	2027
Emissió Deute Públic	35.000.000,00		
TOTALS	859.749.731,33		

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

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i a. ingr.	26.000,00	26.000,00	0,00%
4. Transf. corrents	31.828.407,33	30.669.563,71	3,78%
Total	31.854.407,33	30.695.563,71	3,78%

Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
1. Personal	16.885.987,37	15.776.568,28	7,03%
2. Béns i serveis	9.694.848,15	10.050.648,23	-3,54%
3.Desp. Financ.	0,00	1.000,00	-100,00%
4. Transf. corrents	5.273.571,81	4.867.347,20	8,35%
Total	31.854.407,33	30.695.563,71	3,78%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- Segons l'article 5.3 de l'Ordre EHA/3565/2008, per la què s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, en el projecte de pressupost de despesa els crèdits s'haurien de desglossar, com a mínim, d'acord amb l'estructura que, per capítols, articles, conceptes i subconceptes, es detalla a l'annex III de l'Ordre esmentada.
- El capítol 1 "Despeses de personal", s'ha incrementat en un 7,03% respecte al pressupost de l'any 2020. En la memòria s'informa que s'ha dotat aquest capítol de l'import necessari per cobrir el cost de la plantilla estructural de 313 llocs i la contractació de personal interí durant l'any 2021.
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 2021, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- S'observa que en el projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona s'ha consignat en la partida 71000 una transferència de capital a favor de l'Institut Municipal d'Hisenda de 490.000,00 euros, mentre que en l'estat d'ingressos del pressupost de l'Institut per al 2021 no hi ha cap import per aquest concepte.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost no es preveu cap variació respecte a la plantilla de l'any 2020.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

3.- 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.
 - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
 - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
 - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
-
- 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 que figura en el projecte de pressupost de l'Institut pel 2021, 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.
 - Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

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

Ingressos	Previsió 2020	Previsió 2019	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	1.138.981,00 €	1.057.920,00 €	7,66%
4. Transf. corrents	61.952.527,00 €	62.085.741,00 €	-0,21%
Total	63.091.508,00 €	63.143.661,00 €	-0,08%

Despeses	Previsió 2020	Previsió 2019	Variació
1. Personal	16.582.038,00 €	16.505.341,00 €	0,46%
2. Béns i serveis	46.422.559,00 €	46.531.320,00 €	-0,23%
3. Desp. Financ.	0,00 €	0,00 €	
4. Transf. corrents	86.911,00 €	107.000,00 €	-18,78%
Total	63.091.508,00 €	63.143.661,00 €	-0,08 €

- 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 0,46% respecte al pressupost de l'any 2020.
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 2021, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 9 de novembre de 2020 figuren compromeses despeses en concepte d'inversions per a l'any 2021 per un import de 4.997.475,54 euros. En canvi, al projecte de pressupost no consta cap quantitat consignada en el capítol 6 de despeses.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost es preveu un increment de 2 places respecte a la plantilla de l'any 2020.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

3.- 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.
 - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
 - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
 - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
-
- 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 que figura en el projecte de pressupost de l'Institut del 2021, 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.
 - Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

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

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació	Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i altres ingr.	15.403.353,00	14.575.181,00	5,68%	1. Personal	4.382.333,00	4.428.554,00	-1,04 %
4. Transf. corrents	2.790.000,00	2.506.197,00	11,32%	2. Béns i serveis	12.644.393,00	10.791.186,00	17,17 %
7. Transf. capital	555.503,00	656.974,00	-15,45%	4. Transf. Corrents	846.827,00	693.097,00	22,18 %
				6. Inversions reals	875.503,00	1.825.515,00	-52,04 %
Total	18.749.056,00	17.738.352,00	5,70%	Total	18.749.056,00	17.738.352,00	5,70%

- El projecte de pressupost es presenta formalment equilibrat entre ingressos i despeses, però s'observa que l'Institut ha previst en el seu pressupost d'ingressos una transferència de l'Ajuntament de Barcelona superior a l'aportació prevista en el pressupost de l'Ajuntament. Així mentre que en el pressupost de l'IMMB figura una previsió d'ingrés de 2.790.000,00 €, en el capítol 4 de l'estat de despesa del projecte de pressupost de l'Ajuntament, la transferència prevista a favor de l'IMMB és de 2.750.000,00 euros.
- Segons l'article 5.3 de l'Ordre EHA/3565/2008, per la què s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, els crèdits de l'estat de despeses del projecte de pressupost s'haurien de desglossar, com a mínim, pels capítols, articles, conceptes i subconceptes que es detalla a l'annex III de l'Ordre esmentada.

D'acord amb l'explicació de la memòria del pressupost, es consigna en el concepte 622 despeses de manteniment i millora dels mercats municipals. Cal indicar que d'acord amb l'esmentada ordre, el concepte 622 (inversió nova en edificis associada al funcionament operatiu dels serveis) recollirà les despeses que suposin un increment del stock de capital i per tant les obres que suposin un allargament de la durada del bé, s'haurien d'imputar en el concepte 632 (inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis), mentre que les obres de manteniment, en el concepte 212 (reparacions, manteniment i conservació d'edificis).

- En la memòria del projecte de pressupost s'hauria de justificar l'increment de més del 5% previst pel capítol 3 d'ingressos.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un decrement de poc més de l'1% respecte al pressupost de l'any 2020.
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 2021, 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

INTERVENCIÓ

de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el capítol 7 de l'estat d'ingressos del pressupost de l'Institut.

- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 9 de novembre de 2020 figuren compromeses despeses en el concepte 622 d'inversions per a l'any 2021 per un import de 2.505.489,37 euros. En canvi la quantitat consignada en el concepte 622 de despeses del projecte de pressupost per a l'any 2021 és només de 755.503 euros.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost no es preveu cap variació respecte a la plantilla de l'any 2020.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

3.- 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.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
- Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- 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 que figura en el projecte de pressupost de l'Institut del 2021, 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.
- En la documentació tramesa a aquesta Intervenció no hem sabut veure l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.



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

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i altres ingr.	65.790,00	624.990,00	-89,44%
4. Transf. corrents	12.006.262,33	14.308.490,70	-16,09%
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	12.072.252,33	14.933.500,70	-19,16%

Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
1. Personal	4.278.858,00	3.988.813,40	7,27%
2. Béns i serveis	3.813.354,33	7.452.807,30	-46,83%
3. Financeres	500,00	500,00	0,00%
4. Transf. corrents	3.979.490,00	3.491.330,00	13,98%
6. Inversions reals	40,00	40,00	0,00%
8. Actius financers	10,00	10,00	0,00%
Total	12.072.252,33	14.933.500,70	-19,16%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, però s'observa que l'Institut ha previst en el seu pressupost d'ingressos una transferència de l'Ajuntament de Barcelona superior a l'aportació prevista en el pressupost de l'Ajuntament. Així mentre que en el pressupost de l'IMPD figura una previsió d'ingrés de 10.436.655,45 €, en el capítol 4 de l'estat de despeses del projecte de pressupost de l'Ajuntament, la transferència prevista a favor de l'IMI només és de 10.360.378,99 €. Això comporta un desequilibri pressupostari de 76.276,46 €.
- 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 a nivell de grup de programa de despesa.

S'observa que en el projecte de pressupost hi ha partides que tenen descripcions similars que dificulten saber les despeses que s'han d'imputar a cadascuna, com per exemple:

22719 Altres contractes de serveis
22799 Altres contractes de serveis municipals

- El capítol 1 "Despeses de personal", s'ha incrementat en un 7,3% respecte al pressupost de l'any 2020. En la memòria s'informa que això es degut al següent:
 - Consolidació de la primera fase del procés d'adequació de la plantilla al nou model de Centre de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP).
 - Incorporació a l'estructura d'una plaça per a la gestió de projectes d'urgències, situacions d'emergència d'atenció residencial, COVID-19 i altes situacions.
 - Consolidació com estructural d'una plaça de suport administratiu i atenció vinculada a la millora de gestió del nou model de transport especial.
 - Increment de despesa per aplicació del nou acord de condicions laborals al que l'IMPD està adherit.

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

INTERVENCIÓ

pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2021, 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.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost es preveu un increment de dues places respecte a la plantilla pressupostària de l'any 2020.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

3.- 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.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
- Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- 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 que figura en el projecte de pressupost de l'Institut del 2021, 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.
- L'article 168.1f) del TRLRHL, estableix que al pressupost s'haurà d'adjuntar un annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, cal especificar l'import de les obligacions i els drets a reconèixer en l'exercici, i les obligacions pendents de pagament i els drets pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors.



INTERVENCIÓ

- Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril. En aquest informe s'hauria de justificar la disminució del pressupost en més del 19%, i acreditar que aquesta disminució no afecta al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis de l'Institut durant el 2021.

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

Ingressos	Previsió 2020	Previsió 2019	Variació	Despeses	Previsió 2020	Previsió 2019	Variació
3. Taxes i altres ingr.	605.000,00	1.455.000,00	-58,42%	1. Personal	2.508.600,00	2.508.600,00	0,00%
4. Transf. corrents	7.903.607,00	8.203.607,00	-3,66%	2. Béns i serveis	1.435.000,00	1.435.000,00	0,00%
5. Ing. patrimonials	6,00	6,00	0,00%	4. Transf. Corrents	2.935.019,00	4.215.019,00	-30,37%
7. Transf. capital	14.080.006,00	6,00	-100,0%	6. Inversions reals	1.630.000,00	1.500.000,00	8,67%
				7. Transf. Capital	0,00	14.080.000,00	-100,0%
Total	8.508.619,00	23.738.619,00	-64,16%	Total	8.508.619,00	23.738.619,00	-64,16%

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- L'estat de despeses del projecte de pressupost no recull la classificació per programes prevista en l'article 4.2 de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
- 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", no s'ha previst ni increments ni disminucions respecte al pressupost de l'any 2020.
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 2021, 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.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost no es preveu cap variació respecte a la plantilla de l'any 2020.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

INTERVENCIÓ**3.- 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.
 - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
 - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
 - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
-
- 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 18.1c) 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 que figura en el projecte de pressupost de l'Institut del 2021, 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. La manca d'aquest annex, i l'escassa informació que consta en el projecte de pressupost fa impossible dictaminar si l'article 65 "inversions gestionades per altres ens públics" és el correcte.
 - Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril. En aquest informe s'hauria de justificar la disminució del pressupost en més del 64%, i acreditar que aquesta disminució no afecta al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis de l'Institut durant el 2021.

INTERVENCIÓ

•

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

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	16.229.210,76	16.985.427,38	-4,45%
4. Transf. Corrents	58.619.628,84	58.112.518,72	0,87%
Total	74.848.839,60	75.097.946,10	-0,33%

Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
1. Personal	51.951.366,03	51.963.394,17	-0,02%
2. Béns i serveis	20.757.143,08	20.795.890,42	-0,19%
3. Financeres	36.290,91	36.290,91	0,00%
4. Transf. corrents	1.949.779,14	2.138.679,82	-8,43%
6. Inversions reals	154.260,44	163.690,78	-5,76%
Total	74.848.839,60	75.097.946,10	-0,33%

- 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 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 a nivell de grup de programa de despeses.
- La despesa total de personal no presenta gairebé cap variació a les de l'any 2020. 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 2020, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost no es preveu cap variació respecte a la plantilla de l'any 2020.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

INTERVENCIÓ

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.
 - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
 - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
 - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
-
- 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 que figura en el projecte de pressupost de l'Institut de l'any 2021, 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.
 - Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

INTERVENCIÓ
INSTITUT BARCELONA ESPORTS
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i altres ingressos	245.000,00	365.000,00	-32,88%
4. Transf. corrents	23.032.200,00	23.243.709,48	-0,91%
5. Ing. patrimonials	1.600.000,00	2.600.000,00	-38,46%
7. Transf. capital	0,00	0,00	
Total	24.877.200,00	26.208.709,48	-5,08%

Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
1. Personal	3.413.673,61	3.413.673,61	0,00%
2. Béns i serveis	6.823.041,03	7.323.793,24	-6,84%
4. Transf. corrents	14.523.485,36	15.245.857,73	-4,74%
6. Inversions reals	117.000,00	225.384,90	-48,09%
Total	24.877.200,00	26.208.709,48	-5,08%

- 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 a nivell de grup de programa de despesa.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", no s'ha previst ni increments ni disminucions respecte al pressupost de l'any 2020.
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 2021, i 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.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost no es preveu cap variació respecte a la plantilla de l'any 2020.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

INTERVENCIÓ**3.- 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.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
- Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.

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 que figura en el projecte de pressupost de l'Institut per a l'any 2021 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.

Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.



INTERVENCIÓ

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

Ingressos	Previsió 2020	Previsió 2019	Variació	Despeses	Previsió 2020	Previsió 2019	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	3.484.346,00	9.180.000,00	-62,04%	1. Personal	55.845.933,52	55.800.000,01	0,08%
4. Transf. corrents	261.015.554,00	241.319.900,00	8,16%	2. Béns i serveis	185.071.009,81	173.063.509,81	7,23%
5. Ing. patrimonials	100,00	100,00	0,00%	4. Transf. corrents	22.463.056,67	21.116.490,18	6,38%
				6. Inversions reals	520.000,00	520.000,00	0,00%
				7. Transf. Capital	100.000,00		
Total	264.500.000,00	250.500.000,00	5,59%	Total	264.500.000,00	250.500.000,00	5,59%

- El projecte de pressupost es presenta formalment equilibrat entre ingressos i despeses, però s'observa que l'Institut ha previst en el seu pressupost d'ingressos una transferència de l'Ajuntament de Barcelona superior a l'aportació prevista en el pressupost de l'Ajuntament. Així mentre que en el pressupost de l'IMSS figura una previsió d'ingrés de 255.772.479,00 €, en el capítol 4 del projecte de pressupost de despeses de l'Ajuntament, la transferència prevista a favor de l'Institut només és de 229.767.266,92 €. Això comporta un desequilibri pressupostari de poc més de 26 milions d'euros, incomplint l'article 165.4 del TRLRHL.
- L'estat de despeses del projecte de pressupost no recull la classificació per programes prevista en l'article 4.2 de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.
- S'observa que en el projecte de pressupost hi ha partides que tenen descripcions similars que dificulten saber les despeses que s'han d'imputar a cadascuna, com per exemple:
 - 22719 Altres contractes de serveis municipals
 - 22799 Altres contractes de serveis locals.
- La despesa total de personal no presenta gairebé cap variació a les de l'any 2020. 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 2020, 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.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost es preveu un increment de 41 places respecte a la plantilla de l'any 2020.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

INTERVENCIÓ

- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

3.- 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.
 - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
 - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
 - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- 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.
 - L'article 168.1f) del TRLRHL, estableix que al pressupost s'haurà d'adjuntar un annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, cal especificar l'import de les obligacions i els drets a reconèixer en l'exercici, i les obligacions pendents de pagament i els drets pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors.
 - Manca una còpia de la liquidació del pressupost de l'IMSS del 2019 i l'informe econòmic-financer establerts en la lletra b) i e), respectivament, de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
 - Aquesta Intervenció no té constància que el projecte de pressupost de l'IMSS de l'any 2021 hagi estat sotmès a la consideració del seu Consell Rector per proposar la seva aprovació per l'Ajuntament de Barcelona (art. 168.2 del TRLRHL). Segons ens informen està previst que es presenti en el Consell Rector del dia 18 de novembre.

INTERVENCIÓ
ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS
INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	4.952.008,00	7.693.804,11	-35,64%
4. Transf. Corrents	120.05.041,62	126.626.011,20	-4,83%
5. Ing. patrimonials	20.000,00		
7. Transf. de capital	4.000.000,00	3.899.248,15	2,58%
8. Actius financers			
Total	129.477.049,62	138.219.063,46	-6,32%

Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
1. Desp. de personal	23.060.000,17	23.062.623,45	-0,01%
2. Béns i serveis	39.730.895,60	48.307.239,18	-17,75%
4. Transf. Corrents	62.309.653,85	64.847.200,85	-3,91%
6. Inversions reals		295.773,80	-100,00%
7. Transf. de capital	4.000.000,00	1.657.000,00	141,40%
Total	129.100.549,62	138.169.837,28	-6,56%

- Els estats de previsió d'ingressos i despeses de l'ICUB preveuen un superàvit de 376.500 euros. Cal indicar que en la documentació que disposa aquesta Intervenció no figuren les inversions previstes per a l'any 2021, que podrien fer variar aquesta xifra, segons la informació facilitada per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions les estimacions de les inversions previstes pel 2021 sumarien la quantitat de 388.800 euros.
- S'observa un decrement de més del 6% respecte a les previsions de l'any 2020. Segons la memòria adjuntada per l'ICUB als estats de previsió del 2021, aquesta disminució és deguda a la situació de contenció de l'activitat provocada per la COVID-19. S'hauria d'acreditar que el imports previstos són suficients per atendre les obligacions exigibles a l'Institut per al 2021. S'hauria d'acreditar que el imports previstos són suficients per atendre les obligacions exigibles a l'Institut per al 2021.
- Les despeses de personal no han variat en relació al pressupost del 2020. 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 2021, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació	Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	3.269.196,70	8.837.228,46	-63,01%	1. Desp. de personal	41.152.715,86	41.112.906,56	0,10%
4. Transf. Corrents	59.305.670,18	55.269.942,09	7,30%	2. Béns i serveis	22.079.080,33	20.953.914,26	5,37%
5. Ing. patrimonials	1.010.000,00			3. Desp. financeres	850,71	850,00	0,08%
7. Transf. de capital	362.919,44	1.050.000,00	-65,44%	6. Inversions reals	500.207,86	1.142.200,00	-56,21%
8. Actius financers				8. Actius financers			
Total	63.947.786,32	65.157.170,55	-1,86%	Total	63.732.854,76	63.209.870,82	0,13%

- S'observa un decrement de més del 63% dels ingressos d'explotació, que en el quadre anterior figuren en el capítol 3. Cal indicar que aquest any les concessions s'han considerat com ingrés patrimonial dins el capítol 5. Amb termes homogenis la disminució respecte a l'any 2020 seria d'un 52%. Segons la memòria adjuntada per l'Institut, aquesta disminució és "conseqüència dels menors ingressos per concessions als parcs i llicències d'ocupació a les platges de la ciutat, ja que es preveu que els efectes de la crisi sanitària provocada pel COVID-19 es mantindran durant gran part del 2021".
- En les bases utilitzades per avaluar els ingressos també 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.
- Al detall d'inversions que consta a la Memòria, es relacionen les actuacions previstes finançades via PIM per un total de 439.132,52 € a executar al 2021. S'observa una discrepància de 95.867,48 € respecte a la transferència de capital a favor de l'Institut de 535.000,00 €, prevista en el projecte de pressupost de l'Ajuntament per al 2021.
- L'import de les despeses de personal es manté gaire bé igual que les del pressupost inicial del 2020. 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 2021, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

INTERVENCIÓ
INSTITUT MUNICIPAL DE L'HABITATGE I REHABILITACIÓ

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	3.149.346,35	4.850.752,69	-35,08%
4. Transf. corrents	10.343.000,00	8.043.000,00	28,6%
5. Ing. Patrimonials	29.581.202,47	26.402.248,39	12,04%
6. Alienació inversions	938.400,00	11.289.273,60	-91,69%
7. Transf. de capital	25.725.000,00	11.558.000,00	122,57%
9. Passius financers	79.600.000,00	51.720.000,00	53,91%
Total	149.336.948,82	113.863.274,68	31,15%

Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
1. Desp. de personal	12.956.000,00	12.952.764,01	0,02%
2. Béns i serveis	17.222.300,00	17.034.843,00	1,10%
3. Desp. financeres	6.000.000,00	5.503.913,00	9,01%
4. Transf. corrents			
6. Inversions reals	104.611.000,00	63.255.000,00	65,38%
9. Passius financers	8.171.000,00	16.737.000,00	-51,18%
Total	148.960.300,00	115.483.520,01	22,90%

- S'observa una variació neta d'endeutament de 71.429 milers d'euros, que resulta de la diferència entre la previsió de noves disposicions per un import de 79.600 milers d'euros i les amortitzacions i subrogacions previstes per import de 8.171 milers d'euros.
- L'Ajuntament ha consignat com transferència corrent a favor de l'Institut, un import de lloguers que l'IMHR els considera com ingressos patrimonial. Per aquest motiu es produeix diferències entre les transferències corrent de les dues entitats. En el pressupost de l'Ajuntament s'ha consignat en la partida 44320 una transferència corrent a favor de l'institut de 6.949.081,20 euros, mentre que en l'estat d'ingressos de l'Institut figura com transferència corrent de l'Ajuntament un import de 5.143.000,00 euros.
- L'import de les despeses de personal es manté gaire bé igual que les del pressupost inicial del 2020. 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 2021, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril. En aquest sentit indicar que segons la documentació tramesa per l'Institut, existeix una previsió de finançament d'inversions per una transferència de capital de l'Ajuntament de Barcelona de 16.429 milions d'euros, que no hem sabut veure en el capítol 7 de l'estat de despesa del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.

INTERVENCIÓ
FUNDACIÓ MIES VAN DER ROHE

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació	Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	624.525,96	918.803,00	-32,03%	1. Desp. de personal	837.800,00	847.160,00	-1,10%
4. Transf. Corrents	867.526,00	904.526,00	-4,09%	2. Béns i serveis	567.350,00	878.353,00	-35,41%
7. Transf. de capital				6. Inversions reals	15.000,00	30.000,00	-50,00%
Total	1.492.051,96	1.823.329,00	-18,17%	Total	1.420.150,00	1.755.513,00	-19,10%

- S'observa un decrement del 32% de l'import net de la xifra de negocis, que en el quadre anterior figuren en el capítol 3. Segons la memòria adjuntada per l'Institut, aquesta disminució és deguda a l'impacte de la crisi del covid-19. S'hauria d'acreditar que el imports previstos són suficients per atendre les obligacions exigibles a l'Institut per al 2021. S'hauria d'acreditar que el imports previstos són suficients per atendre les obligacions exigibles a l'Institut per al 2021.
- L'import de les despeses de personal s'incrementa poc més d'un 1% respecte a les del pressupost inicial del 2020. 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 2021, 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
INSTITUT MUNICIPAL D'URBANISME

Ingressos	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació	Despeses	Previsió 2021	Previsió 2020	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	820.000,00	1.300.000,00	-36,93%	1. Personal	5.094.975,99	5.217.959,93	-2,36%
4. Transf. corrents	6.567.809,34	6.619.648,17	-0,78%	2. Béns i serveis	2.242.833,35	2.664.188,24	-13,83%
5. Ing. patrimonials	3.000,00	3.000,00	0,00%	6. Inversions reals	0,00	40.500,00	0,00%
Total	7.390.809,34	7.922.648,17	-6,71%	Total	7.390.809,34	7.922.648,17	-6,71%

- S'observa un decrement de prop del 7% respecte a les previsions de l'any 2020, sense que en la memòria adjuntada per l'IMU es justifiqui aquesta disminució. S'hauria d'acreditar que els imports previstos són suficients per atendre les obligacions exigibles a l'Institut per al 2021.
- L'Institut ha previst en el seu estat d'ingressos una transferència de l'Ajuntament de Barcelona superior en 39.077,17 euros a l'aportació prevista en el pressupost de l'Ajuntament. Així mentre que en el pressupost de l'IMU figura una previsió d'ingrés de 6.567.809,34 €, en el capítol 4 del projecte de pressupost de despeses de l'Ajuntament, la transferència prevista a favor de l'Institut és de 6.528.732,17 €.
- L'import de les despeses de personal disminueix en un 2,4 % respecte a les del pressupost inicial del 2020. 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 2021, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

INTERVENCIÓ

EMPRESSES

BARCELONA ACTIVA, S A

1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	875.760,33	1.269.209,90	-31,00%	1. Desp. de personal	25.557.431,15	27.908.802,50	-8,43%
4. Transf. corrents	46.766.133,40	49.920.001,71	-6,32%	2. Béns i serveis	24.718.850,88	25.957.651,67	-4,77%
5. Ing. patrimonials	500	500	0,00%	3. Desp. financera	59.177,14	120.601,83	-50,93%
7. Transf. capital	1.460.000,00	90.000,00	1522,22%	6. Inversions reals	1.493.950,00	90.000,00	1559,94%
Total	49.102.393,73	51.279.711,61	-4,25%	Total	51.829.409,17	54.077.056,00	-4,16%

- El pressupost presenta un dèficit de 2,7 milions d'euros. Amb aquest dèficit es contravé el previst a l'article 165.4 del TRLRHL *"cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial"*. Segons consta a la Memòria del Pressupost, s'han previst despeses que es financen amb ingressos reperiodificats d'exercicis anteriors.
- Les "Despeses de personal" disminueixen un 8,43% respecte les previsions de 2020. La plantilla mitjana de l'exercici 2020 és de 829 places i per a l'exercici 2021 es preveu de 672. Segons consta a la Memòria: *"La reducció prevista en la plantilla mitjana es deguda bàsicament a l'impacte de la disminució en el nombre de persones usuàries de plans d'ocupació i d'alumnes de cases d'ofici amb contractació, i de les persones tècniques gestores, totes elles amb contractes vinculats a programes del Servei d'Ocupació de Catalunya."*. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ DE BARCELONA, S A

1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	672.540,00	313.040,00	114,84%	1. Desp. de personal	28.163.693,53	11.568.872,00	143,44%
4. Transf. corrents	17.630.000,00	17.475.000,00	0,89%	2. Béns i serveis	4.576.840,82	10.960.840,34	-58,24%
7. Transf. de capital	600.000,00	159.057,50	277,22%	6. Inversions reals	600.000,00	159.057,50	277,22%
Total	18.902.540,00	17.947.097,50	5,32%	Total	33.340.534,35	22.688.769,84	46,95%



INTERVENCIÓ

- Els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat presenten un resultat net de l'exercici negatiu per import de 0,9 milions d'euros i en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 14,4 milions d'euros, generat bàsicament per les despeses en concepte de retribucions derivades de sentències judicials de demandes laborals que s'hauran de pagar durant el 2021. Amb aquest dèficit es contravé el previst a l'article 165.4 del TRLRHL *"cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial"*. L'Ajuntament haurà de preveure una transferència extraordinària per cobrir aquest dèficit.
- I d'altra banda, el balanç de situació previst a 31/12/2020 i 31/12/2021 presenta Fons Propis negatius en els dos exercicis. L'Ajuntament haurà de fer una aportació patrimonial per tal de reequilibrar el patrimoni de la societat. Revisat el projecte de pressupost de l'Ajuntament, no hi ha prevista cap aportació patrimonial amb aquesta finalitat. De no fer-se efectiva aquesta aportació abans del tancament de l'exercici, caldrà procedir a la dissolució de la societat d'acord al que preveu la llei de societats de capital. Tot això sense perjudici de les possibles responsabilitats de l'òrgan d'administració d'acord amb el que es disposa a l'article 367 de la LSC.
- Les "Despeses de personal" ascendeixen a 28,2 milions però cal diferenciar entre l'import derivat de les retribucions endarrerides que es pagaran durant el 2021 fruit de les sentències judicials, que ascendeixen a 14,6 milions d'euros, i les despeses de personal per les retribucions corresponents a l'exercici 2021, que estan previstes en 13,6 milions. Excloent l'import de les retribucions endarrerides, l'increment de capítol 1 respecte l'any 2020 seria d'un 17%. La plantilla de 2021 serà de 249 treballadors i la de 2020 és de 234 treballadors. Segons consta a la Memòria del Pressupost:

Hem fet les següents hipòtesis per estimar la despesa de personal de l'exercici 2021:

- A 1 de gener ja es troben incorporats a la plantilla i amb salaris de sentència tots els treballadors que han presentat demanda contra ICB, inclosos els de les televisions de districte (15 treballadors). La plantilla prevista és de 249 treballadors.
- S'han actualitzat també els salaris de personal que no ha demandat
- No s'aplica cap increment salarial.
- No es pressuposten despeses per contractacions temporals de personal, ni hores extres, ni més plusos (cap de setmana, nocturnitat, presentació, edició...) dels que ja s'estan liquidant actualment

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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

INTERVENCIÓ
BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, S A
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	45.000,00	45.000,00	0,00%	1. Desp. de personal	3.512.140,34	3.512.140,49	0,00%
4. Transf. corrents	6.385.646,52	6.488.016,66	-1,58%	2. Béns i serveis	2.616.256,17	2.784.626,17	-6,05%
				3. Desp. financera	45.000,00	45.000,00	0,00%
				6. Inversions reals	207.250,00	192.000,00	7,94%
Total	6.430.646,52	6.533.016,66	-1,57%	Total	6.380.646,51	6.533.766,66	-2,34%

- Les “Despeses de personal” no presenten variació el 2021 respecte l’any anterior. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d’aplicació.
- La despesa en béns i serveis té una reducció d’un 6% respecte l’exercici anterior.
- Els ingressos per transferències disminueixen un 1,58% respecte el 2020.

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

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	58.260.408,00	78.439.764,00	-25,73%	1. Desp. de personal	65.379.402,00	68.835.896,00	-5,02%
4. Transf. corrents	66.599.331,00	55.261.135,00	20,52%	2. Béns i serveis	48.347.238,00	49.850.815,00	-3,02%
5. Ing. patrimonials	768.238,00	2.786.389,00	-72,43%	4. Transfer. corrents	380.000,00	380.000,00	0,00%
				6. Inversions reals	25.142.244,00	18.571.377,00	35,38%
Total	125.627.977,00	136.487.288,00	-7,96%	Total	139.248.884,00	137.638.088,00	1,17%

- Els estats de previsió d’ingressos i despeses de la societat presenten un resultat net de l’exercici negatiu per import de 1,8 milions d’euros i en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 13,6 milions d’euros. Es contravé el previst a l’article 165.4 del TRLRHL “cada un dels pressupostos que s’integren en el pressupost general haurà d’aprovar-se sense dèficit inicial”. Segons consta a la Memòria “Per als exercicis 2021 i 2022 es preveu continuar i mantenir l’esforç inversor, amb finançament amb recursos

INTERVENCIÓ

propis de BSM que estan garantits pels recursos financers de què disposa la Societat i per la generació de fluxos de caixa futurs positius”.

- En les “Despeses de personal”, s’ha previst una disminució del 5% respecte les previsions inicials de 2020. D’acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar les despeses *“Pel que fa a la despesa de personal, com a conseqüència dels pactes vigents en Conveni BSM, es calcula una variació de les taules salarials del 0%”*. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d’aplicació.
- La societat té previst fer una inversió de 25,1 milions d’euros. I per al seu finançament a la Memòria es preveu el següent: *“Les inversions previstes seran finançades íntegrament amb recursos propis de BSM. No es preveu disposar de finançament d’entitats de crèdit durant l’exercici 2021”*.
- El total de pressupost d’ingressos disminueix un 8% per l’impacte de la situació causada per l’actual pandèmia.
- Els ingressos de capítol 3 disminueixen un 25,7%. A la Memòria es manifesta *“Per a cadascuna de les activitats gestionades per BSM, es preveu el volum d’activitat a executar a partir de l’evolució prevista dels serveis a prestar, les ocupacions esperades, el nombre de visitants, etc., en funció de l’experiència històrica i de les variacions o limitacions de capacitat que es puguin produir fruit de la situació generada per la COVID-19 (...) Amb la conjunció del volum d’activitat i de les tarifes, s’obtenen els ingressos previstos per a cada activitat gestionada”*.
- Els ingressos per transferències corrents augmenten un 20,5%.
- Els ingressos patrimonials també es veuen afectats per l’impacte de la pandèmia i disminueixen un 72%

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

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	14.747.812,00	12.608.748,00	16,96%	1. Desp. de personal	5.986.302,20	6.668.655,00	-10,23%
5. Ing. patrimonials	101.320,00	3.410.741,00	-97,03%	2. Béns i serveis	7.086.158,00	7.686.457,00	-7,81%
7. Transf. de capital	576.747,00	0		3. Desp. financeres	160.217,00	67.787,00	136,35%
				6. Inversions reals	5.726.934,00	12.679.124,00	-54,83%
Total	15.425.879,00	16.019.489,00	3,71%	Total	18.959.611,20	27.102.023,00	30,04%

INTERVENCIÓ

- El pressupost de la societat presenta un dèficit de 3,5 milions d'euros. Es contravé el previst a l'article 165.4 del TRLRHL *"cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial"*.
- A la Memòria es manifesta que *"El Pressupost de l'exercici 2021 de Parc d'Atraccions Tibidabo, S.A. (PATSA) s'ha elaborat atenent a la situació i els canvis produïts durant el 2020, a causa de la crisi sanitària provocada per la COVID19"*.
- Les despeses de personal disminueixen respecte les previsions de 2020 un 10,23%. D'acord amb la informació que consta a la Memòria del Pressupost 2021 *"la partida de cost de personal es veu modificada respecte altres exercicis, bàsicament per disminució del número de dies d'obertura anual i reducció dels horaris d'apertura"*. La plantilla mitjana anual passa de 189 treballadors el 2020 a 186 el 2021. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- La societat té previst fer una despesa en inversió de 5,7 milions d'euros. A la Memòria consta el detall i el projecte més important és la segona fase de la reforma del funicular. Respecte les seves fonts de finançament es diu: *"Augmenten les necessitats de finançament per a la finalització de l'obra del Funicular, les quals es cobriran mitjançant el préstec contractat a BSM. Aquesta circumstància ha vingut donada per les pèrdues no previstes del 2020, derivades de la crisi sanitària"*.
- Els ingressos corrents, segons consta a la Memòria, *"s'obtenen d'acord amb el número de visitants previstos i la proposta de preus"*. A partir de maig de 2021 hi haurà un increment de les tarifes d'entrada al parc.

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

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	19.140.140,00	18.826.515,98	1,67%	1. Desp. de personal	6.415.029,38	6.320.500,71	1,50%
4. Transf. corrents				2. Béns i serveis	7.762.473,81	6.837.001,66	13,54%
5. Ing. patrimonials	1.015,76	1.363,32	-25,49%	3. Desp. financera	10,00	22.405,83	-99,96%
				6. Inversions reals	7.414.633,66	2.615.997,50	183,43%
Total	19.141.155,76	18.827.879,30	1,66%	Total	21.592.146,85	15.795.905,70	36,69%

- El pressupost de la societat presenta un dèficit de 2,4 milions d'euros. Es contravé el previst a l'article 165.4 del TRLRHL *"cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial"*.

INTERVENCIÓ

- L'apartat "Despeses de personal" té un increment del 1,5% respecte a les previsions 2020. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- La societat preveu fer 7,4 milions d'euros d'inversió segons el detall que consta a la Memòria, el que suposa un increment del 183% respecte el 2020. D'aquest total, 3,4 milions són inversions ordinàries i es preveuen finançar amb recursos propis de la societat i 4 milions són dels Plans Directors dels 9 cementiris i necessitaran de finançament extern. A la Memòria es diu que si no es disposa de finançament extern, està previst que s'assumeixi amb recursos propis en base als excedents anuals de tresoreria.
- Des de febrer de 2019 les tarifes pels serveis públics de CBSA han deixat de ser taxes i presenten naturalesa jurídica de Prestacions patrimonials de caràcter públic de naturalesa no tributària (PPNT) i els preus de cremació també deixen de ser de taxa per esdevenir preu privat de cremació. Per aquest motiu, a partir de l'exercici 2020, CBSA té tots els ingressos en capítol 3 i no rep la transferència de l'Ajuntament.

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

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.618.000,00	1.636.000,00	-1,10%	1. Desp. de personal	5.392.000,00	5.269.000,00	2,33%
4. Transf. corrents	5.484.000,00	5.547.000,00	-1,14%	2. Béns i serveis	1.637.000,00	1.841.000,00	-11,08%
				6. Inversions reals	69.000,00	45.000,00	53,33%
Total	7.102.000,00	7.183.000,00	-1,13%	Total	7.098.000,00	7.155.000,00	-0,80%

- En les "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 2,3% respecte les previsions de 2020. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- La societat té previst fer una inversió de 69.000 euros. Caldria incorporar a la Memòria el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 168 del TRLHL amb el contingut enunciat a l'article 114 del RD 500/1990 de 20 d'abril.
- 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 "els clients són els diversos operadors que utilitzen els tubs porta fibra òptica instal·lats a

INTERVENCIÓ

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.

- L'aportació de l'Ajuntament per al 2021 disminueix un 1,14% respecte la del 2020.
- El total d'ingressos disminueix un 1,13 respecte l'exercici anterior i el total de despeses disminueix un 0,80%.

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

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	30.000,00	30.000,00	0,00%	1. Desp. de personal	2.739.647,00	2.587.482,00	5,88%
4. Transf. corrents	14.441.372,00	14.177.201,00	1,86%	2. Béns i serveis	11.679.725,00	11.573.675,00	0,92%
Total	14.471.372,00	14.207.201,00	1,86%	Total	14.419.372,00	14.161.157,00	1,82%

- El pressupost presentat per la societat per al 2021 suposa un increment de l'1,8% respecte el de l'exercici anterior.
- Les "Despeses de personal" suposen un increment del 5,88 % respecte les previsions de 2020. D'acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses, *"no es preveu cap increment retributiu respecte les retribucions de l'exercici 2020, la variació en despeses és el resultat de la previsió de baixes i altes de personal. La plantilla mitjana prevista a 31 de desembre de 2021 és de 44,22 persones (42,21 persones a 31 de desembre de 2020)"*. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- El pressupost 2021 de la societat no preveu fer inversions.
- La societat preveu 14.441.372,00 euros d'ingressos de transferències corrents però al Pressupost de l'Ajuntament la transferència corrent nominativa a favor de Foment de Ciutat continguda al subconcepte econòmic 44431 és de 3.916.346,11 euros. A la Memòria de pressupost presentada per la societat consta que a l'aplicació pressupostària de l'Ajuntament de Barcelona 0100-22699-15361 "Altres despeses diverses / Pla de Barris" es preveuen 10.626.687,32 euros que es traspassaran a Foment de Ciutat per finançar el programa Pla de Barris.

INTERVENCIÓ
TERSA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020		Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	
3. Taxes i altres ing.	93.901.064,65	95.011.882,45	-1,17%	1. Desp. de personal	7.854.705,26	7.305.130,17	7,52%
4. Transf. corrents	0	0		2. Béns i serveis	84.239.741,97	87.554.036,89	-3,79%
5. Ing. patrimonials	1.852.200,00	1.887.200,00	-1,85%	3. Desp. financeres	900	0	
				6. Inversions reals	7.366.782,00	4.408.000,00	67,12%
Total	95.753.264,65	96.899.082,45	-1,18%	Total	99.462.129,23	99.267.167,06	0,20%

- El Pressupost de la societat presenta un dèficit de 3,7 milions d'euros. Es contravé el previst a l'article 165.4 del TRLRHL *"cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial"*.
- El pressupost d'ingressos presentat per la societat per al 2021 disminueix un 1,18% respecte el de 2020. A les bases utilitzades per avaluar els ingressos i despeses de la Memòria del Pressupost s'explica la previsió d'ingressos de la següent manera: *"Per a cada activitat gestionada, en funció de l'experiència històrica, l'evolució dels serveis a realitzar, els residus a tractar, etc., i tenint en compte les ampliacions de capacitat previstes, s'estimen les unitats físiques de serveis a prestar o de residus reciclats. Pel que fa als preus, s'apliquen els determinats a les propostes de bases de presentació, i en conseqüència s'obtenen els ingressos previstos"*.
- Al compte de Pèrdues i Guanyos de la societat no apareix cap import com ingrés de subvenció d'explotació. Tampoc es fa esment a la Memòria del Pressupost de les transferències rebudes de l'Ajuntament de Barcelona. Per contra, a l'estat de despeses del Pressupost de l'Ajuntament es preveu una transferència corrent de 4.809.017,00 euros. S'hauria d'aclarir aquesta manca de concordança entre les dades.
- En l'apartat "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 7,5% respecte les previsions de 2020. A la memòria es dona informació de la plantilla i es preveu que la plantilla mitjana el 2021 sigui de 115 treballadors, cinc més que el 2020. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- Les despeses en béns i serveis disminueixen un 3,8%. A les bases utilitzades per avaluar els ingressos i despeses de la Memòria del Pressupost consta *"Respecte a les despeses, aquestes s'avaluen en funció dels nivells d'activitat previstos que determinen els recursos a utilitzar"*.
- A la Memòria del Pressupost consta un Programa d'inversions per 2021 de 1,6 milions d'euros. En el pressupost consolidat de l'Ajuntament es preveu que la societat farà inversions al 2021 per 7,4 milions d'euros, que és l'import que ha manifestat l'entitat com inversió a fer al 2021 i que inclou inversió plurianual aprovada altres anys. L'entitat manifesta que la xifra de 1,6 que apareix al Pressupost fa referència només a inversió nova. Caldria rectificar el Programa d'inversions de la Memòria del Pressupost a fi que aquest recollís tota la inversió a fer per la societat al llarg de l'exercici 2021, tal i com

INTERVENCIÓ

preveu l'article 168 del TRLHL, constant tot el contingut enunciat a l'article 114 del RD 500/1990 de 20 d'abril.

SEMESA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	9.460.327,78	9.266.928,30	2,09%	1. Desp. de personal	3.059.815,91	3.032.464,67	0,90%
				2. Béns i serveis	6.288.958,95	6.203.455,24	1,38%
				6. Inversions reals	260.000,00	0,00	
Total	9.460.327,78	9.266.928,30	2,09%	Total	9.608.774,86	9.235.919,91	4,04%

- El Pressupost de la societat presenta un dèficit de 0,148 milions d'euros. Es contravé el previst a l'article 165.4 del TRLRHL *"cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial"*.
- L'apartat "Despeses de personal", presenta un increment del 0,9% respecte les previsions de 2020. A la Memòria consta que no s'ha previst cap increment salarial al personal per l'any 2021 i que la plantilla mitjana el 2021 serà de 92 treballadors i pel 2020 era de 90. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- Els ingressos per taxes i altres ingressos presenten un increment del 2% respecte el 2020.

SIRESA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	11.991.910,75	11.961.435,85	0,25%	1. Desp. de personal	5.549.906,97	6.013.738,10	-7,71%
				2. Béns i serveis	6.342.222,36	5.683.968,54	11,58%
				6. Inversions reals	159.626,91	171.311,91	-6,82%
Total	11.991.910,75	11.961.435,85	0,25%	Total	12.051.756,24	11.869.018,55	1,54%

INTERVENCIÓ

- Les “Despeses de personal” disminueixen un 7,71 % respecte les previsions de 2020. A la memòria es dona informació de la plantilla i es preveu que la plantilla mitjana el 2020 sigui de 217 persones i el 2021 sigui de 158 persones. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.
- La previsió d'ingressos incrementa un 0,25 % respecte 2020.
- Al compte de Pèrdues i Guanyos de SIRESA no es preveu cap transferència corrent de l'Ajuntament de Barcelona. A l'estat de despeses del pressupost de l'Ajuntament està prevista una aportació a favor de Siresa de 2.249.755,34. S'hauria d'aclarir aquesta manca de concordança entre les dades.

BARCELONA REGIONAL
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació	Despeses	Pressupost 2021	Pressupost 2020	Variació
3. Taxes i altres ing.	463.728,00	1.303.181,34	-64,42%	1. Desp. de personal	5.697.673,10	5.504.574,93	3,51%
4. Transf. corrents	7.023.200,00	6.071.468,00	15,68%	2. Béns i serveis	1.673.662,17	1.742.344,60	-3,94%
5. Ingressos patrimonials		3.160,00	-100,00%	6. Inversions reals	79.490,00	96.480,58	-17,61%
Total	7.486.928,00	7.377.809,34	1,48%	Total	7.450.825,27	7.343.400,11	1,46%

- Les “Despeses de personal”, incrementen 3,5% respecte les previsions de 2020. A la Memòria consta que la plantilla prevista el 2020 és de 103 treballadors i el 2021 de 100 treballadors. 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 2021, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES A ORGANISMES AUTÒNOMS DE L'AJUNTAMENT

ORGANISMES AUTÒNOMS	AJUNTAMENT DESPESES		O.A. INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal d'Hisenda (1)	31.828.407,00	410.00	31.828.407,00	400	0,00
	490.000,00	71000	0,00		490.000,00
Institut Municipal d'Educació	51.036.145,50	410.20	58.619.628,84	400.00	-0,40
	7.583.482,94	410.21			
Institut Municipal d'Informàtica	48.013.362,93	410.30	54.635.374,06	401.01	0,00
	6.622.011,13	410.31			
Institut Municipal de Serveis Socials (2)	229.767.266,92	410.40	255.772.479,00	400.00	-26.005.212,08
Institut Mpal. de Mercats (2)	2.750.000,00	410.51	2.790.000,00	400	-40.000,00
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	7.088.896,92	410.60	7.088.987,00	400	-90,08
Institut Barcelona Esports	22.645.000,00	410.70	21.616.500,00	400.00	0,00
			1.028.500,00	400-01	
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (2)	8.804.953,20	410.80	10.436.655,45	400.00	-76.276,46
	1.555.425,79	410.81		400.04	

(1) L'Ajuntament preveu fer una transferència de capital per IMH que l'entitat no ha previst al seu pressupost d'ingressos

(2) L'IMSS, l'IMMB i l'IMPD hauran d'ajustar el seu pressupost reduint l'ingrés i la despesa per tal d'adequar-lo a l'aportació que reben de l'Ajuntament. Especialment rellevant és el desajust en el cas de l'IMSS.



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES A ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DE L'AJUNTAMENT

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	AJUNTAMENT DESPESES		EPE's INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal d'Urbanisme (1)	6.528.732,17	44340	6.567.809,34		-39.077,17
Institut Municipal de Cultura	118.276.630,83	443.00	119.740.041,62		0,00
	500.388,00	443.03			
	963.022,79	443.04			
	4.000.000,00	74300	4.000.000,00		
Institut Municipal de Parcs i Jardins (2)	59.305.670,18	443.10	59.305.670,18		0,00
	535.000,00	743.10	362.919,44		172.080,56
Institut Mpal. Habitatge i Rehabilitació (3)	6.949.081,20	443.20	6.949.081,20		0,00
Fundació Mies van der Rohe	682.526,00	443.30	682.526,00		0,00

(1) L'IMU hauria d'ajustar el seu pressuost reduint l'ingrés i la despesa per tal d'adequar-lo a la transferència prevista al pressupost de despeses de l'Ajuntament.

(2) L'Ajuntament preveu fer una transferència de capital per IMPiJ d'import superior a la prevista al pressupost d'ingressos de l'entitat.

(3) Part de la transferència de l'Ajuntament a l'IMHR correspon a lloguers, i per tant s'haurien de consignar en el capítol 2 de despesa del pressupost de l'Ajuntament i no a 4.



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS 100% DE L'AJUNTAMENT

SOCIETATS 100%	AJUNTAMENT DESPESES		Societats 100% INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import		
Barcelona Activa	38.169.518,00	444.00	39.169.518,00		0,00
	1.000.000,00	444.09			
	1.460.000,00	744.00			
Informació i Comunicació de Bcn	17.630.000,00	444.10	17.630.000,00		0,00
	600.000,00	74480	600.000,00		0,00
Barcelona Serveis Municipals (1)	63.973.683,00	444.20	66.599.331,00		-2.625.648,00
Barcelona Infraestructures Mpals (2)	6.385.646,52	444.30	6.385.646,52		0,00
	300.000,00	74451	0,00		300.000,00
Foment de Ciutat (3)	3.916.346,11	444.31	14.441.372,00		101.661,43
	10.626.687,32	22699			
Barcelona Cicle de l'Aigua	5.484.406,00	444.53	5.484.000,00		406,00

(1) BSM hauria d'ajustar el seu pressuost reduint l'ingrés i la despesa per tal d'adequar-lo a la transferència prevista al pressupost de despeses de l'Ajuntament.

(2) L'Ajuntament preveu fer una transferència de capital per BIMSA que l'entitat no ha previst al seu pressupost d'ingressos

(3) Foment de Ciutat: A la Memòria de pressupost presentada per la societat consta que a l'aplicació pressupostària de l'Ajuntament 0100-22699-15361 "Altres despeses diverses / Pla de Barris" es preveuen 10.626.687,32 euros que es traspassaran a Foment de Ciutat per finançar el programa Pla de Barris



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS MAJORITÀRIES DE L'AJUNTAMENT

SOCIETATS MAJORITÀRIES	AJUNTAMENT DESPESES		Socitats majoritàries INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import		
TERSA (1)	4.809.017,00	444.50			4.809.017,00
SIRESA (1)	2.249.755,34	444.52			2.249.755,34
Barcelona Regional	5.023.200,00	464.21	5.023.200,00		0,00

(1) Al compte de Pèrdues i Guanys de la societat no apareix cap import com subvenció d'explotació. Tampoc es fa esmet a la Memòria del Pressupost sobre transferències rebudes de l'Ajuntament de Barcelona.



INTERVENCIÓ

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

CONSORCIS, FUNDACIONS I ALTRES	AJUNTAMENT DESPESES		INGRESSOS: Consorcis, Fdacions i altres		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Agència Local d'Energia de Barcelona (ALEB)	1.100.449,00	467.35	1.100.449,00	462.01	0,00
Consorti del Besòs	1.721.941,00	467.22	1.471.776,00 201.000,00	462 559	49.165,00
Campus Inteuniversitari Diagonal Besòs (CCIB)	85.332,00	467.42	85.332,00	462.0	0,00
Consorti Localret (1)	189.580,13	467.23	191.501,15		-1.921,02
Museu de Ciències de BCN	43.000,00	467.57	43.000,00	401.02	0,00
Consorti Auditori	70.000,00		0,00		70.000,00
Fundació Pi i Sunyer (1)	214.200,00	485.17	217.000,00		-2.800,00
Fdació Mobile World Capital	5.010.000,00	485.59	5.000.000,00		10.000,00
Fdació BCN Institute Technology	1.593.204,36	48753	1.593.204,36		0,00
Associació Ciutats Educadores	119.700,00	48730	103.200,00		16.500,00
Fund. Casa Amèrica	406.578,83	48501	400.000,00		6.578,83
Red de Juderias de España	23.000,00	488.19	22.000,00		1.000,00

(1) L'entitat ha d'ajustar els seus pressupostos reduint ingressos i despeses per tal d'adequar-les a l'aportació de l'Ajuntament.



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES DE LES ENTITATS A L'AJUNTAMENT

PRESSUPOST 2021

ENTITATS DEPENDENTS			AJUNTAMENT DE BARCELONA			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. d'Educació	12.000,00	400.00	Ajuntament de Barcelona	0,00		12.000,00
Institut Mpal. d'Informàtica	13.200,00	400.00	Ajuntament de Barcelona	0,00		13.200,00
Institut Mpal. de Mercats	1.877,00	400	Ajuntament de Barcelona	0,00		1.877,00
Institut Mpal. Hisenda	5.500,00	400	Ajuntament de Barcelona	0,00		5.500,00
Institut Mpal Paisatge Urbà	4.500,00	400	Ajuntament de Barcelona	0,00		4.500,00

L'Ajuntament no preveu en el seu pressupost aquests ingressos dels seus Organismes Autònoms.



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES ENTRE ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS

PRESSUPOST 2021

ORGANISMES AUTÒNOMS DESPESES			ORGANISMES AUTÒNOMS i EPE's INGRESSOS			DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Municipal d'Educació	101.000,00	410.30	Institut Municipal d'Informàtica	101.000,00	411.06	0,00
Institut Municipal d'Educació	26.062,91	410.80	Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	26.062,91	410.00	0,00
Institut Municipal d'Educació	90.000,00	443.00	Institut Municipal de Cultura (1)	0,00		90.000,00
Institut Municipal d'Educació	0,00		Institut Mpal. Serv. Socials (2)	1.100.000,00	41106	-1.100.000,00
Institut Municipal d'Hisenda	5.173.571,81	410	Institut Municipal d'Informàtica	5.173.571,81	410.01	0,00
Institut Mpal. Serv. Socials	1.090.490,00	410.40	Institut Municipal d'Informàtica	1.090.490,00	411.13	0,00
Institut Mpal. Barcelona Esports	37.260,00		Institut Municipal d'Informàtica (3)	0,00		37.260,00
Institut Mpal. de Mercats	218.730,00	449	Institut Municipal d'Informàtica	218.730,00	410.02	0,00

(1) L'ICUB no ha previst uns ingressos que l'IMEB consigna com despesa de transferències per traspasar-li

(2) L'IMSS hauria d'ajustar el seu pressupost reduint l'ingrés i la despesa atès que l'IMEB no té prevista l'aportació d'1,1 milions que l'IMSS s'han anotat com ingrés

(3) L'IMI no ha previst uns ingressos que l'IBE consigna com despesa de transferències per traspasar-li



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES ENTRE OAL I CONCORCIS

PRESSUPOST 2021

ORGANISMES AUTÒNOMS DESPESES			CONSORCIS i FUNDACIONS INGRESSOS			DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
Instut Mpal. d'Educació	12.550,00	467.53	Mercat de les Flors (1)	0,00		12.550,00
Institut Barcelona Esports	724.019,23	481.02	Fund. Navegació Oceànica	662.914,23	corrent	0,00
				61.105,00	capital	
Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	54.750,00	467.48	Consorti de l'Auditori (1)	0		54.750,00

(1) No consta al pressupost de l'entitat l'ingrés provinent de l'OA.



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i OAL

PRESSUPOST 2021

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DESPESES			ORGANISMES AUTÒNOMS INGRESSOS			DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. de Cultura (1)	0,00		Institut Mpal. d' Informàtica	650.000,00	410.03	-650.000,00
Inst. Mpal. Parcs i Jardins (1)	0,00		Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	30.000,00	440.20	-30.000,00

(1) A les previsions de despesa de l'EPE no s'especifica l'import a pagar a l'OA. Es recorda que la disponibilitat dels crèdits pressupostaris queda condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de les administracions públiques que realitzen les transferències.



INTERVENCIÓ

TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i ALTRES ENTITATS

PRESSUPOST 2021

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DESPESES			CONSORCIS i FUNDACIONS INGRESSOS			DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut de Cultura de BCN	15.419.303,01		Consortori de Biblioteques (1)	15.419.303,00	440.10	0,01
				35.000,00	44015	-35.000,00
	285.000,00			285.000,00	74015	0,00
Institut de Cultura de BCN	2.195.620,98		C. Mercat de les Flors (1)	2.490.284,00		- 294.663,02
Institut de Cultura de BCN	7.809.054,84		C. Museu de Ciències Naturals	7.809.054,84	440.00	0,00
Institut de Cultura de BCN	9.397.847,33		Consorti del Auditori (1)	10.981.409,81	462	-1.847.057,42
				263.494,94	762	
Institut de Cultura de BCN	4.542.299,16		C. Museu d'Art Contemporani de BCN (2)	4.542.434,24		-135,08
Institut de Cultura de BCN	514.169,09		Fdació Muñoz i Ramonet	514.169,09		0,00

(1) L'entitat ha d'ajustar el seu pressupost reduint ingressos i despeses per tal d'adequar-les a l'aportació de l'ICUB. Es recorda que la disponibilitat dels crèdits pressupostaris queda condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de les administracions públiques que realitzen les transferències.

(2) En el pressupost del MACBA figura aquesta quantitat com un ingrés directament de l'Ajuntament de Barcelona i no de l'ICUB

INTERVENCIÓ
2021 - Informe Avaluació - Resultat Estabilitat Pressupostària Grup Administració Pública

Ens	Ing. No F.	Des. No F.	Ajustaments	Aj. Op. Internes	Cap./Nec. Finanç.
AB	2.900.072.331,40	3.087.021.174,93	36.470.558,34		-150.478.285,19
IMI	63.091.508,06	63.091.508,06		-612.740,00	-612.740,00
IMEB	74.848.839,60	74.848.839,60			0,00
IMH	31.854.407,33	31.854.407,33		490.000,00	490.000,00
IMMB	18.749.056,47	18.749.056,47		-40.000,00	-40.000,00
IMPD	12.072.242,33	12.072.242,33		-76.276,46	-76.276,46
IMPU	8.508.619,00	8.508.619,00			0,00
IBE	24.877.200,00	24.877.200,00			0,00
IMSS	238.947.366,92	238.947.366,92			0,00
OOAA	472.949.239,71	472.949.239,71	0,00	-239.016,46	-239.016,46
IMPJ	63.947.786,32	63.732.854,76		172.080,56	387.012,12
ICUB	129.477.049,62	129.514.349,62		90.000,00	52.700,00
FMVDR	1.492.051,96	1.410.150,00			81.901,96
IMU	7.390.809,34	7.390.809,34		-39.077,17	-39.077,17
EPE	202.307.697,24	202.048.163,72	0,00	223.003,39	482.536,91
ICB	18.902.540,00	33.340.534,35			-14.437.994,35
BA	49.102.393,73	51.829.409,17			-2.727.015,44
BCA	7.102.000,00	7.098.000,00		406,00	4.406,00
BIMSA	6.430.646,52	6.380.646,51		300.000,00	350.000,01
FC	14.471.372,00	14.419.372,00		101.661,11	153.661,11
CdB	19.141.156,17	21.592.146,85			-2.450.990,68
TERSA	95.753.264,65	99.462.129,23			-3.708.864,58
SEMESA	9.460.327,78	9.608.774,86			-148.447,08
SIRESA	11.991.910,75	12.051.756,24			-59.845,49
BR	7.486.928,00	7.450.825,27			36.102,73
EEMM	239.842.539,60	263.233.594,48	0,00	402.067,11	-22.988.987,77
AUEB	162.355,15	25.589,15			136.766,00
ALEB	1.130.910,00	1.130.910,00			0,00
CB	2.746.166,00	2.746.165,00		49.165,00	49.166,00
CBB	22.558.041,00	22.558.041,00			0,00
CCIB	203.504,00	203.503,00			1,00
CMF	4.697.688,00	4.697.688,00		-288.613,02	-288.613,02
LOCALRET	3.066.219,77	3.066.219,77		-1.921,02	-1.921,02
CMCNB	9.034.404,85	9.034.404,85			0,00
MACBA	10.380.660,55	10.380.660,55		-135,08	-135,08
CAIO	21.954.169,61	21.954.169,61		70.000,00	70.000,00
FMIR	514.169,09	522.621,91			-8.452,82
FPBC	665.150,00	665.150,00			0,00
FPNOB	733.679,23	733.679,23			0,00
FPIS	662.582,00	654.182,00		-2.800,00	5.600,00
FMWC	19.904.641,44	19.815.498,00		10.000,00	99.143,44
FBITHABITAT	1.874.152,61	1.554.148,84			320.003,77
FCAC	898.638,14	875.022,15		6.578,83	30.194,82
AICE	317.200,00	317.200,00		16.500,00	16.500,00
JUDERIAS	251.000,00	342.500,00		1.000,00	-90.500,00
C, F i A	101.755.331,44	101.277.353,06	0,00	-140.225,29	337.753,09
AGREGAT	3.916.927.139,39	4.126.529.525,90	36.470.558,34	245.828,75	-172.885.999,42
ELIM. OA	429.670.735,83	429.670.735,83			0,00
ELIM. EPE	193.224.127,97	193.224.127,97			0,00
ELIM. EM	141.847.735,77	141.847.735,77			0,00
ELIM. CONS.	51.705.229,62	51.705.229,62			0,00
CONSOLIDAT	3.100.479.310,20	3.310.081.696,71	36.470.558,34	245.828,75	-172.885.999,42

Capacitat / Necessitat de Finançament Grup Ajuntament de Barcelona	-172.885.999,42
---	------------------------

Nota: Els ajustos per operacions internes en el moment d'aprovar el Pressupost han de ser zero.
Aquesta Intervenció es remet al punt 6 de l'Informe.