



INFORME DE L'INTERVENTOR AL PROJECTE DEL PRESSUPOST  
ANY 2023

(Projecte de Pressupost a CEH  
19/10/2022)

**INFORME DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI DE 2023**

Informe de l'Interventor relatiu al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici de 2023 .....	2
1. La Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....	4
2. Tràmit de l'informe preceptiu .....	5
3. Documentació de l'expedient .....	7
4. Estructura Pressupostària .....	8
5. Pressupostos sense dèficit inicial.....	10
6. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera.....	11
6.1. Anàlisi del marc excepcional d'actuació davant la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals.....	11
6.2. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària .....	13
6.3. Regla de la despesa i del pla econòmic financer.....	19
6.4. Sostenibilitat financera .....	19
7. Ingressos afectats a despeses d'inversió .....	23
8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de setembre de 2022.....	24
9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2023 .....	24
10. Despeses corrents no financeres .....	28
10.1. Despeses de personal.....	29
10.2. Compra de béns i serveis.....	32
10.3. Transferències corrents.....	33
11. Fons de contingència .....	35
12. Despeses de capital.....	36
12.1. Inversions reals.....	37
12.2. Transferències de capital .....	37
13. Actius financers.....	39
14. Despeses financeres i Passius financers .....	39
14.1. Despeses financeres.....	39
14.2. Ingressos financers .....	40
14.3. Deute viu.....	41
15. Ingressos .....	41
16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona .....	47
17. Conciliació del Pressupost 2023 .....	48



ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST 2023 de l'ajuntament de barcelona i el seu grup municipal.....	49
Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari .....	50
Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers .....	51
Annex 3: Esquema general d'equilibri pressupostari segons la llei d'estabilitat pressupostària - Determinació de la capacitat o necessitat de finançament del projecte de pressupost de l'Ajuntament .....	52
Annex 4: Esquema general d'equilibri pressupostari segons la llei d'estabilitat pressupostària - Determinació de la capacitat o necessitat de finançament del projecte de pressupost consolidat 2023 .....	53
Annex 5: Execució del pressupost a 30 de setembre de 2022 .....	54
Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2022 a 30-09-22 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2023.....	55
Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2022 a 30-09-22 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2023.....	57
Annex 8: Capítols 3 i 9, despeses financeres i passius financers previstos al pressupost 2023.....	59
Annex 9: Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2023 .....	60
Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms.....	61
Annex 11: Anàlisi del projecte de pressupost de les Entitats públiques empresarials.....	82
Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils.....	88
Annex 13: Anàlisi de les transferències internes del grup.....	99

## 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 (LRBRL).
- 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 pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts. Reglament pressupostari (RD 500/90).
- 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 (TRLRHL).
- 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 (OM 3565/2008).
- 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 Llei orgànica 2/2012. Cal tenir en compte que el Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023. En data 22 de setembre de 2022 del Congrés va apreciar aquesta situació.
- 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 (LRJSP).



- Les disposicions aplicables a les entitats locals que es deriven de l'aprovació del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023. O la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2022, 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 2023.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona que es proposa aprovar, 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 del Campus Diagonal Besòs
  2. Agència Local de l'Energia de Barcelona
  3. Consorci del Besòs
  4. Consorci de Biblioteques de Barcelona
  5. Consorci Mercat de les Flors
  6. Consorci Localret
  7. Consorci Museu de Ciències Naturals de Barcelona
  8. Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona
  9. Consorci de l'Auditori i l'Orquestra
  10. Consorci Fira Internacional de Barcelona
  11. 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.

El Projecte de Pressupost també inclou l'estat de consolidació segons normativa d'estabilitat pressupostària.



### **3. Documentació de l'expedient**

Els articles 164 a 168, ambdós inclosos, del TRLRHL 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.

L'expedient del 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 de personal de l'entitat, en què es relacionin i valorin els llocs de treball existents en aquesta, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- g) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscript per la presidència i degudament codificat.
- 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 en què s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.
- k) L'estat de consolidació dels pressupostos dels OAAA, 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. També ha de contenir la documentació corresponent als pressupostos individuals de cada entitat.
- l) Bases d'execució del pressupost.
- m) Estat del deute.

Les dades de l'apartat j) es contenen a la Memòria explicativa, així com les hipòtesis de creixement o decreixement dels ingressos, si bé caldria millorar la memòria amb la incorporació, a la memòria mateixa o referir a un altre document, de la base de l'elecció de les hipòtesis.

#### 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

Al projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2023, apareixen els següents grups de programes que no figuren en l'annex I de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre:

<b>Grup programes</b>	<b>Denominació</b>
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 persones discapacitades
313	Accions públiques relatives a la salut
328	Altres ensenyaments
329	Funcionament d'escoles bressol municipals

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, de la xarxa eliminació aigües residuals, de la xarxa de distribució d'aigua potable, de l'enllumenat públic, de les galeries de serveis i d'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 a l'article 48-*Transferències a famílies i institucions sense afany de lucre*, tot i tractar-se d'entitats dependents de la Generalitat de Catalunya i, per tant, semblant més propi pressupostar-ho a l'article 45-*Transferències a Comunitats Autònomes*.

La classificació econòmica es desenvolupa amb subconceptes i partides no previstes a l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, la qual cosa està d'acord amb el seu art. 5.4 i 5.5 en determinar que l'estructura per conceptes i subconceptes és oberta i que els subconceptes es poden desenvolupar en partides, l'estructura de les quals també és oberta. Tanmateix, aquesta Intervenció observa que al projecte de pressupost per a l'any 2023 hi ha partides que tenen descripcions similars, fet que dificulta de saber les despeses que s'han d'imputar en cadascuna d'elles, a tall d'exemple, en seria el cas de les partides següents:

<b>Subconcepte</b>	<b>Denominació</b>
16200	Formació de personal
22613	Formació de personal
22000	Material d'oficina ordinari no inventari
22003	Altres despeses de material d'oficina
22109	Altre material de consum
22608	Despeses compra materials
22610	Despeses compra 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 Medcites
48733	Xarxa Medcités
48696	IS Global
48741	Institut de Salut Global-ISGLOBAL
48841	ONU HABITAT
48871	UN Habitat
48902	Altres subvencions a instit. sense afany

48904	Altres aportacions a institucions sense
-------	---

Aquesta Intervenció recomana que sempre que es doni d'alta un concepte o subconcepte no previst a l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, s'aprovi un document on es justifiquin els motius pels quals es proposa l'alta tot descrivint les despeses que s'hi han de comptabilitzar. De la mateixa manera, és aconsellable que per a les *altres despeses* del Capítol 2- *Compra de béns i serveis*, per naturalesa, s'utilitzi el codi XXX.99 que preveu l'esmentat annex III; així doncs, per exemple, pel que fa als *altres contractes de serveis*, considerem que s'hi escau el codi 227.99 més que no pas el 227.19 que es fa servir al projecte de pressupost del 2023.

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
632	INVERSIÓ REPOSICIÓ EN SERVEIS_EDIFICIS
638	INVERSIÓ REPOSICIÓ SERVEIS_EDIFICIS

En el cas de les transferències nominatives, suggerim de diferenciar pel tipus de personificació jurídica de què 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 en termes generals a l'annex IV de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

El fet de no pressupostar d'acord amb l'estructura que estableix l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre amb caràcter obligatori no permet la consolidació directa dels pressupostos així com el subministrament d'informació a òrgans de control externs. Els codis de grups de programa i conceptes econòmics no previstos en la normativa, s'han de subsumir en altres codis que si que estan previstos normativament.

### **5. Pressupostos sense dèficit inicial**

El Projecte de Pressupost individual de l'Ajuntament de Barcelona que es proposa aprovar, 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 3.595.870.612,86 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 295,32 milions d'euros, d'acord amb el següent raonament:

Els ingressos per operacions corrents, deduïnt les contribucions especials, són 3.090,52 milions d'euros i les despeses per operacions corrents, inclòs el fons de contingència, més les amortitzacions financeres, sumen 2.795,16 milions d'euros, presentant un excés d'ingressos ordinaris (que són els "corrents"), sobre les despeses ordinàries (que són les "corrents" més el fons de contingència, més les amortitzacions financeres) de 295,32 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 2023 i cobreix el 38,88% 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 dels pressupostos que es preveu aprovar s'ha de realitzar d'acord amb el que preveu l'article 166.1.c) del Text Refós de la LRHL 2/2004, 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. L'estat de consolidació ha d'estar 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. D'acord amb els càlculs efectuats per la DS Empreses, ascendeix a 3.929,82 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 van decidir 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 va tenir en compte en l'avaluació de l'acompliment del Pacte d'Estabilitat i Creixement els efectes d'aquelles mesures.

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'indicava 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. Concretament, en el que respecta al component preventiu, 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 que a Espanya s'està patint 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 esmentats, el Congrés dels Diputats, a data 20 d'octubre de 2020, va apreciar per majoria absoluta l'existència d'una situació d'emergència extraordinària per a 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 van quedar suspesos els acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020.

Aquesta suspensió s'ha ampliat a 2022; en primer lloc, el 2 de juny de 2021, la Comissió Europea va comunicar la decisió de continuar aplicant la clàusula de salvaguarda en 2022 *“Comunicación From de Comisión To The European Parliament, The Council, The European Central Bank, The European Economic And Social Committee Of the Regions And The European Investment Bank”* de 2 de juny de 2021.

El Congrés dels Diputats, en data 22 de setembre de 2022, ha tornat a apreciar la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023 ratificant, per majoria absoluta, l'acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022.

En relació amb l'ampliació, per l'exercici 2023, de la dita suspensió s'han de tenir en consideració que es manté l'obligació de determinar el límit de la despesa no financera, d'acord amb l'article 30 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 referència al manteniment del 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 la seva avaluació, 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 ajustament 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 2023 (Consolidat perímetre SEC)

<b>INGRESSOS NO FINANCERS</b>		<b>2023</b>
<b>Corrents</b>		<b>3.378.791.259,58</b>
1	Impostos directes	1.096.846.418,72
2	Impostos indirectes	141.488.782,08
3	Taxes i altres ingressos	564.621.756,49
4	Transferències corrents	1.541.843.491,36
5	Ingressos patrimonials	33.990.810,93
<b>Capital</b>		<b>163.898.282,20</b>
6	Inversions reals)	100.170,00
7	Transferències capital	163.798.112,20
<b>TOTAL</b>		<b>3.542.689.541,78</b>

Pressupost de Despeses 2023 (Consolidat perímetre SEC)

<b>DESPESES NO FINANCERES</b>		<b>2023</b>
<b>Corrents</b>		<b>2.939.592.355,38</b>
1	Despeses de personal	889.158.488,89
2	Compra de béns i serveis	1.358.067.620,32
3	Despeses financeres	21.330.248,33
4	Transferències corrents	671.035.997,84
<b>Fons de contingència</b>		<b>83.123.786,94</b>
5	Fons de contingència	83.123.786,94
<b>Capital</b>		<b>776.139.559,60</b>
6	Inversions reals	717.302.597,44
7	Transferències capital	58.836.962,16
<b>TOTAL</b>		<b>3.798.855.701,92</b>

<b>Saldo d'operacions no financeres</b>	<b>-256.166.160,14</b>
---	------------------------

Ajustaments:

Al saldo resultant de les operacions no financeres, s'ha d'aplicar ajustaments als imports d'ingressos i despeses del Projecte de Pressupost 2023 per tal de relacionar els saldo de les operacions no financeres amb la capacitat de finançament calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes.

Els ajustaments han estan 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 2023 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."*

*No obstant, amb les liquidació de l'exercici 2020 i 2021, i atenent a les recomanacions de la Intervenció General de l'Estat (IGAE), es van aplicar uns ajustaments negatius que a 31/12/2021 representaven un saldo acumulat de 31,11 milions d'euros. La projecció de tancament de l'exercici 2022 preveu que el saldo ajustat acumulat pendent de retorn sigui de 26,7 milions d'euros. I atès que l'import de devolucions previst en el pressupost per l'exercici 2023 és de 26,7 milions d'euros, cal realitzar un ajustament positiu pel mateix import."*

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

Les participacions en impostos directes estan aplicades al Capítol I, 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 2023 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 2023 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."*

*La liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2020 ha estat negativa en 189,4 milions d'euros (178,6 milions d'euros corresponents a la liquidació negativa del Fons Complementari de Finançament -FCF- i 10,7 milions d'euros a la liquidació definitiva de la Cessió de Tributs -CTE).*



*D'acord amb el que estableix l'article 76 dels Pressupostos Generals de l'Estat pel 2022 (PGE22), els saldos negatius del FCF s'han de reintegrar en un termini màxim de tres anys mitjançant retencions trimestrals equivalents al 25% d'una bestreta mensual; i els saldos negatius de la CTE es compensen mitjançant retencions mensuals a compte de cada impost estatal inclòs en la cessió sense cap limitació de terminis ni percentatges.*

*D'acord amb aquestes premisses, en el pressupost 2023 es preveu el retorn de 107,2 milions corresponents al FCF i 1,6 milions corresponents a la CTE.*

*Per tant, l'ajust positiu corresponent a la Participació en els Tributs de l'Estat inclòs en el projecte de pressupost 2023 és de 124,4 milions d'euros."*

El total d'ajustaments per aquest concepte ascendeix a la quantitat de **124,4 milions d'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 2023 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 2023. No s'ha realitzat cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que d'acord amb la memòria del projecte de pressupost 2023 *"s'estima que l'import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada"*.

- Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, la base d'execució cinquanta-tresena del projecte de pressupost 2023 estableix:

- *Cinquanta-tresena.- Inversions*

*Amb la finalitat de que els ens dependents de l'Ajuntament que executen inversions per compte d'aquest puguin pagar als seus proveïdors en el termini de 30 dies, s'autoritza que puguin sol·licitar a l'Ajuntament avançaments extra pressupostaris contra els comptes 44905.*

*En la comptabilitat pressupostària figurarà un import retingut equivalent a l'import extra pressupostari pendent de justificar, quan es tracti d'ens no subjectes a pressupost. Pels ens subjectes a pressupost, es comptabilitzarà el corresponent document comptable AD.*

*Quan es realitzin les justificacions dels avançaments, l'Ajuntament comptabilitzarà les mateixes a les aplicacions pressupostàries corresponents a les actuacions inversores a que pertanyin.*

*Les obligacions pressupostàries (ADO's) comptabilitzades pel punt anterior es pagaran sense sortida de fons per "compensació" amb un ingrés extra pressupostari al compte esmentat en el punt a).*

*Els saldos deutors dels comptes 44905 mostraran els imports pendents de justificar. A 31 de gener de l'exercici següent al seu atorgament els avançaments han de quedar saldats."*

*El "Manual" estableix: "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."*

Caldrà a la liquidació del pressupost 2023 fer l'ajust SEC que correspongui per la diferència entre les obres executades a l'exercici 2023 mitjançant ens dependents i l'import de la inversió comptabilitzada al pressupost 2023 de l'ajuntament.

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. A la memòria del projecte de pressupost 2023 es fa constar: *"Analitzades les despeses previstes del capítol 8 "Actius financers" tampoc s'ha considerat la necessitat de realitzar cap ajustament."*

- 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 109,5 milions d'euros**, aplicant un 3,2% als crèdits inicials del capítols 2,4 i 5 i un 5% als crèdits inicials dels capítols 6 i 7 del projecte 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:

<b>RESUM D'AJUSTAMENTS</b>	
<b>Saldo d'operacions no financeres</b>	<b>-256.166.160,14</b>
Ajustaments:	
<b>Ingressos</b>	<b>151.115.643,35</b>
Devolucions de l'Impost sobre l'increment en el valor dels terrenys	26.700.000,00
<b>Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat.</b>	<b>124.415.643,35</b>



Despeses	
<b>Altres ajustaments</b>	<b>-109.500.600,33</b>
Ajustament per grau d'execució	-109.500.600,33
<b>Total ajustaments AB</b>	<b>260.616.243,68</b>
<b>Capacitat/Necessitat de Finançament estimada</b>	<b>4.450.083,54</b>

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 i especificats a l'annex 13. Aquesta Intervenció detallarà la capacitat de finançament en termes consolidats incloent els ajustos que efectuï 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 **capacitat de finançament estimada per import de 4.450.083,54 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 2022 i el projecte de pressupost 2023, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

A la memòria del projecte de pressupost 2023 es fa constar que *“Atesa la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, el compliment de la regla de la despesa no és aplicable, i atès que no hi ha cap referència per calcular la variació anual en % de la despesa computable, no s'ha procedit al seu càlcul.*

*Així doncs, en el projecte de pressupost 2023 les despeses no financeres totals consolidades de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en els termes definits pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) són de 3.689,4 milions d'euros, import que representa el sostre de despesa no financera de l'exercici. El resultat previst en termes de comptabilitat nacional (CNF) és de -4.5 milions d'euros.*

*Atesa la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, el projecte de pressupost 2023 en termes de comptabilitat nacional dona compliment a la LOEPSF.”*

### 6.4. Sostenibilitat financera

#### 6.4.1. Compliment del límit de deute

En relació amb l'objectiu de deute per 2023, 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 2022-2026 és:

(dades en milers d'euros)	2022 Estimació	2023 Projecte Pressupost	2024 Previsió	2025 Previsió	2026 Previsió
<b>Endeutament financer (a 31/12)</b>	813.632	1.001.507	1.106.573	1.131.074	1.155.542
<b>Avals financers</b>	0	0	0	0	0
<b>Endeutament total (als efectes del TRLRHL)(*)</b>	<b>813.632</b>	<b>1.001.507</b>	<b>1.106.573</b>	<b>1.131.074</b>	<b>1.155.542</b>
<b>% Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL)</b>	<b>22,3%</b>	<b>29,6%</b>	<b>31,8%</b>	<b>32,0%</b>	<b>31,6%</b>

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

La projecció de l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona inclosa a la memòria incorpora l'ajustament per inexecució previst per la direcció de finances per cada exercici, que d'acord amb la memòria "*deriva en disposicions menors de capítol 9 d'ingressos en relació a la xifra prevista en la previsió del pressupost*".

Mitjançant, nota emesa per la Direcció General de Política Financera, de data 28 de setembre de 2022, relativa a la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals previstes a la LOEPSF per a l'exercici de 2023, l'òrgan de tutela financera dels ens locals de Catalunya 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:

- 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.
- 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.
- 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.
- 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 24 de gener de 2022, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2022, 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 que consten 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 S13 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)	2022 Estimació	2023 Projecte Pressupost	2024 Previsió	2025 Previsió	2026 Previsió
<b>Ajuntament de Barcelona</b>	813.396	1.001.292	1.106.379	1.130.900	1.155.390
<b>Ens dependents</b>	236	215	195	174	152
<b>Factoring sense recurs</b>	0	0	0	0	0
<b>Endeutament (a 31/12) (PDE*)</b>	<b>813.632</b>	<b>1.001.507</b>	<b>1.106.573</b>	<b>1.131.074</b>	<b>1.155.542</b>

Per el càlcul de l'import estimat de l'endeutament financer de l'Ajuntament de Barcelona a 31 de desembre de 2022, per import de 813.396 milers d'euros, s'han considerat únicament a la Memòria del projecte de pressupost com a nou endeutament de l'exercici 2022, 80 milions d'euros en comptes dels 100 milions d'euros previstos com a nou finançament 2022 (capital viu previst a 01/01/2023). Aplicant un criteri de prudència pel càlcul dels interessos vençuts durant l'exercici 2023 s'ha considerat 100 milions com import del endeutament 2022.

#### **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 concretes 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 l'agost de 2022:



Entitat	Rati Operacion Pagades (dies)	Import Pagaments Realizats (euros)	Rati Operacions Pendants (dies)	Import Pagaments Pendants (euros)	PMP (dies)
Barcelona	5,89	11.549.215,42	11,23	6.521.076,82	7,82
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	2,48	8.789,84	0	0	2,48
Barcelona Activa, S.A.	25,43	43.109,15	15,08	675.622,30	15,7
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	30,56	164.499,00	58,88	119.864,72	42,5
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	29,77	6.872.023,82	22,6	4.913.737,76	26,78
Barcelona Regional, S.A.	16,32	6.331,24	8,09	250.131,22	8,29
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	0	0	26,94	13.105,40	26,94
C. Auditori i l'Orquestra	49,92	519.344,88	51,28	1.729.367,80	50,97
C. Barcelona Mobile World Capital	0	0	0	0	0
C. Besòs	0	24.686,04	243	192,29	1,88
C. Biblioteques de Barcelona	22	36.098,70	18,82	15.184,36	21,06
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	0	0	0	0	0
C. Localret	11,37	51.815,61	40,5	739,74	11,78
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	18,57	68.244,13	9,67	68.712,65	14,1
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	41,86	309.273,75	33,72	524.870,99	36,74
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	1,78	155.944,82	1	314.839,82	1,26
C. Organitzador Fórum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	26,57	1.455.509,79	11,82	1.126.868,37	20,13
F. Barcelona Cultura	0	0	0	0	0
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	31,98	8.448,66	48,38	104.454,80	47,15
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	23,53	384.460,38	9,08	178.068,42	18,96
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònomic i Locals	0	5.356,61	0	0	0
F. Casa Amèrica Catalunya	24,67	14.444,13	26,07	9.905,75	25,24
F. Julio Muñoz Ramonet	0,14	5.584,18	3,96	3.745,73	1,67
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	28,63	28.477,47	27,92	7.823,97	28,48
Foment de Ciutat S.A.	0,25	134.254,40	23,65	587.855,36	19,3
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	19,46	218.739,58	30,44	519.207,67	27,19
Institut Barcelona Esports	0	0	21,69	101.513,46	21,69
Institut de Cultura	2,81	3.018.056,70	27,3	334.042,53	5,25
Institut Municipal d'Hisenda	0	628.482,66	0	0	0
Institut Municipal de Mercats	0	0	243	198.297,53	243
Institut Municipal de Serveis Socials	2,56	6.426.764,30	7,43	9.837.117,95	5,51
Institut Municipal d'Educació	5,32	1.690.771,68	51,17	20.360,14	5,87
Institut Municipal D'Informàtica	15,36	2.889.494,05	12,69	3.953.743,25	13,82
Institut Municipal d'Urbanisme	26,19	2.584.237,36	3,34	1.995.945,70	16,23
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	25,69	48.760,63	11,71	70.783,42	17,41
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	7,98	80.900,64	239,4	63.596,16	109,83
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	2,2	294.970,57	0	0	2,2
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	6,06	446,55	38,24	232.422,73	38,18
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	15	17.299,33	0	0	15
Selectives Metropolitanas, S.A.	27,56	360.978,70	1,13	263.049,47	16,42
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	16,89	191.663,61	5,15	487.846,01	8,46
Tractament i Selecció de Residus, SA	6,76	12.348.735,80	2,89	1.302.349,87	6,39
<b>PMP Global</b>		<b>52.646.214,18</b>		<b>36.546.444,16</b>	<b>13,49</b>

## 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 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 2022**

D'acord amb les dades de comptabilitat, el resultat pressupostari a 30 de setembre abans de fer els ajustaments, seria de 377 milions d'euros, obtingut per la diferència entre els drets reconeguts (2.191 milions d'euros) i les obligacions reconegudes (1.814 milions d'euros).

En l'annex núm.5 es calcula el nivell d'execució dels ingressos (drets reconeguts nets sobre les previsions definitives) que és del 63,9%, percentatge superior al d'execució de les obligacions reconegudes netes sobre els crèdits definitius, que és del 52,9%, i inferior al percentatge d'execució de les despeses compromeses respecte als crèdits definitius que és del 72,8%.

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 20,9% dels crèdits definitius i les despeses compromeses el 32,5%. El percentatge d'execució d'obligacions reconegudes és inferior al de l'any passat, que era de 25,0% i el de les despeses compromeses és molt similar al de l'any anterior, que era del 33,1%.

Seguint amb el mateix annex núm. 5, quant a la recaptació líquida total, el percentatge d'execució respecte els drets reconeguts nets és del 87,2%, percentatge lleugerament superior al de l'execució dels pagaments respecte a les obligacions reconegudes netes que és del 85,2%.

## **9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2023**

Les dades d'execució del pressupost d'exercicis futurs en allò que fa referència a l'exercici pressupostari 2023, a 30 de setembre de 2022, han estat confrontades amb les aportades al projecte de pressupost de l'exercici 2023, prèvia execució de les correccions o reassignacions 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'annualitat de l'exercici 2023 de partides pressupostàries amb projecció pluriennal.

De l'anàlisi de les dades relatives a les autoritzacions (As) i disposicions (Ds) comptabilitzades a l'exercici 2022 afectant l'annualitat 2023 d'exercicis futurs, se'n deriva un resultat que indueix a assegurar-ne la consistència del projecte de pressupost. Efectivament, l'annualitat del 2023 d'exercicis futurs de les despeses comptabilitzades en fase d'autorització a 30 de setembre de 2022 ofereix una xifra total de 688,9 milions d'euros, per sota dels 741,8 milions d'euros dotats a les mateixes posicions pressupostàries (la conjunció de les classificacions orgànica, econòmica i per programa) del projecte de pressupost del 2023, és a dir, la dotació pressupostària en resulta suficient, tot oferint un escreix superior als 52 milions d'euros.

Orgànic	Econòmic	Programa	Estat Exec. 2023	Pressupost 2023	Diferència
			688.858.029,25	741.831.250,36	52.973.211,11

Tanmateix, aprofundint l'anàlisi, s'observen posicions pressupostàries que presenten desequilibris en el sentit d'una infradotació de recursos. Les causes d'aquesta manca de dotació cal cercar-les en el fet que entre l'execució pressupostària de l'exercici futur 2023 durant el 2022 i el projecte de pressupost del 2023 han canviat els criteris de classificació, de manera que s'ha modificat l'òrgan gestor, l'econòmic o el programa de les posicions pressupostàries pel que fa a les dotacions totals, o bé, en el fet que determinades dotacions parcials del projecte pressupostari s'han distribuït entre els òrgans gestors de manera diferent a com s'havia efectuat durant el 2022.

Com a mostra de canvi d'orgànic, s'ha observat que la despesa en fase A i en fase D de l'annualitat 2023 de l'econòmic *850.90 Adquisició d'accions Habitatge Metròpolis Barcelona SA* amb 21,2 milions d'euros s'havia registrat a l'orgànic *0701 G. Pressupostos i Hisenda*:

Posicions pressupostàries. Exercici futur 2023 versus Pressupost 2023					
Orgànic	Econòmic	Programa	Estat Exec. 2023	Pressupost 2023	Diferència
0701	85090	93311	21.181.816,58	0,00	-21.181.816,58

En canvi, al projecte de pressupost 2023 s'ha registrat a l'orgànic *0703 G. Pressupostos i Hisenda – Serv. Centrals*, raó per la qual la posició pressupostària anterior en resulta infradotada:

Posicions pressupostàries. Pressupost 2023				
Orgànic	Econòmic	Programa	-	Pressupost 2023
0703	85090	93311	-	21.181.816,58

Com a exemple de canvi de programa, s'ha comprovat que la despesa en fase A i en fase D de l'annualitat 2022 comptabilitzada en execució pressupostària del 2022 per l'òrgan gestor *0703 G. Pressupostos i Hisenda – Serv. Centrals* relativa a l'econòmic *860.90 Adquisició*



d'accions, empreses fora sector públic dins del programa 932.19 Serveis d'ingressos era de 2,5 milions d'euros:

Posicions pressupostàries. Exercici futur 2023 versus Pressupost 2023					
Orgànic	Econòmic	Programa	Estat Exec 2023	Pressupost 2023	Diferència
0703	86090	93219	2.547.043,00	0,00	-2.547.043,00

En canvi, al projecte de pressupost 2023 l'òrgan gestor ha registrat el mateix econòmic 860.90, dins d'un altre programa, el 933.11 Patrimoni, raó per la qual la posició pressupostària anterior en resulta infradotada:

Posicions pressupostàries. Pressupost 2023				
Orgànic	Econòmic	Programa	-	Pressupost 2023
0703	86090	93311	-	16.527.273,37

Entre les posicions pressupostàries suposadament infradotades hi apareix la referida a l'orgànic 0100 Gerència Municipal de transferència corrent al Consorci d'Educació de Barcelona (econòmic 467.03), dins del programa 153.61 Pla de barris:

Posicions pressupostàries. Exercici futur 2023 versus Pressupost 2023					
Orgànic	Econòmic	Programa	Estat Exec 2023	Pressupost 2023	Diferència
0100	46703	15361	875.002,16	0,00	-875.002,16

En aquest sentit, s'ha comprovat que les dotacions del projecte de pressupost afectant la totalitat de l'econòmic 467.03 Consorci d'Educació són les següents:

Posicions pressupostàries. Pressupost 2023				
Orgànic	Econòmic	Programa	-	Pressupost 2022
0200	46703	23252	-	33.000,00
0601	46703	32612	-	75.897,28
0610	46703	32011	-	6.141,00
0800	46703	32011	-	7.816.987,26
0800	46703	32021	-	2.053.281,93
0800	46703	32023	-	2.300.000,00
0800	46703	32321	-	1.465.063,08
0800	46703	32322	-	32.754.841,46
0800	46703	32331	-	1.633.713,47
0800	46703	32411	-	2.926.257,48
0800	46703	32412	-	5.611.526,12



0800	46703	32611	-	9.253.812,00
0800	46703	32623	-	4.640.550,66
0800	46703	32821	-	2.610.311,82
0800	46703	32831	-	1.374.713,47
0800	46703	32911	-	808.294,63
<b>Total 46703</b>				<b>75.364.391,66</b>

Hi apareix com a desestimada la dotació d'exercici futur 2023 comptabilitzada al 2022 dins l'orgànic 0100 Gerència Municipal, tot apareixent al projecte de pressupost 2023 els orgànics 0200 Gerència Drets socials, 0601 Ciutat Vella, 0610 Sant Martí i 0800 Gerència Educació.

De la mateixa manera, s'han consultat les posicions pressupostàries que doten el programa 153.61 Pla de barris al projecte de pressupost 2023:

Posicions pressupostàries. Pressupost 2023				
Orgànic	Econòmic	Programa	-	Pressupost 2023
0100	22699	15361	-	10.626.687,32
0100	44431	15361	-	2.798.639,84
0200	22699	15361	-	1.877.395,71
0703	60970	15361	-	5.235.782,55
0703	60974	15361	-	20.970.836,97
0703	60990	15361	-	7.225.976,32
0800	22699	15361	-	10,00
0800	48902	15361	-	10,00
<b>Total 15361</b>				<b>48.735.338,71</b>

Resultant, doncs, que la Gerència Municipal (orgànic 0100) participa en el programa del Pla de barris (15361), però a través d'econòmics diferents del 467.03.

Finalment, amb un volum ben rellevant i com a d'exemple de modificacions de les dotacions parcials afectant diversos òrgans gestors, s'ha vist que la despesa en fase A de l'annualitat 2023 comptabilitzada al 2022 en dues posicions pressupostàries de l'orgànic 0502 Gerència Medi Ambient i Serveis Urbans referides a l'econòmic 227.27 Neteja i recollida residus sòlids i als programes 162.11 Recollida de residus i 163.11 Neteja viària, apareixien globalment infradotades en ser comparades amb les mateixes posicions del projecte de pressupost del 2023, segons aquest detall:

Orgànic	Econòmic	Programa	Estat Exec 2023	Pressupost 2023	Diferència
0502	22727	16211	322.327.490,69	137.909.631,13	-184.417.859,56
0502	22727	16311	16.661.722,23	100.869.501,55	84.207.779,32
		<b>Total 22727</b>	<b>338.989.212,92</b>		



La dotació de les posicions pressupostàries corresponents a l'econòmic 227.27 contemplada al projecte de pressupost del 2023 és aquesta:

Orgànic	Econòmic	Programa	-	Pressupost 2023
0502	22727	16211	-	137.909.631,13
0502	22727	16311	-	100.869.501,55
0601	22727	16311	-	21.608.403,38
0602	22727	16311	-	13.904.841,75
0603	22727	16311	-	10.921.986,38
0604	22727	16311	-	3.560.808,54
0605	22727	16311	-	5.571.313,60
0606	22727	16311	-	5.509.353,72
0607	22727	16311	-	5.538.499,49
0608	22727	16311	-	5.255.423,75
0609	22727	16311	-	4.285.554,75
0610	22727	16311	-	11.694.707,90
<b>Total 22727</b>				<b>326.630.025,94</b>

Per tant, comprovem que s'hi efectua una distribució territorial per districtes del programa 163.11 amb repartiment als corresponents orgànics, i el fet que l'import de la despesa en fase A de l'annualitat 2023 de l'execució 2022 quant al programa 162.11 sigui més elevada que la dotació del projecte de pressupost 2023, s'ha d'atribuir a diferències entre les previsions i la distribució d'annualitats definitiva, posades de manifest amb motiu de la conclusió de la complexa licitació d'aquests serveis.

De la mateixa manera, hem comprovat que al projecte de pressupost 2023 s'efectua territorialització per districtes de l'econòmic 227.16 *Manteniment xarxa enllumenat públic*, atribuït únicament a l'orgànic 0502 *Gerència de Medi ambient i serveis urbans* en l'execució 2022 de l'annualitat 2023.

Un cop analitzada la divergència entre la fase A d'exercicis futurs per al 2023 i la dotació pressupostària del projecte del 2023, s'ha procedit a comprovar que efectivament tal dotació cobreix els compromisos de despesa (Ds) pluriennals registrats per al 2023, 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 absències i mancances de crèdit abans de l'aprovació definitiva del projecte de pressupost.

## **10. Despeses corrents no financeres**

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

### 10.1. Despeses de personal

El 6 d'octubre de 2022 es va presentar a les Cortes Generales el projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2023, 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 de capítol 1 de despeses són el 19 i 20, dels quals en destaquem alguns punts a continuació.

En concret, l'article 19.Dos del Projecte de Llei estableix que:

*“Dos. 1. En el año 2023, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2022, 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.*

*2. Asimismo se aplicarán, en su caso, los siguientes incrementos respecto de las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 y con efectos, en ambos casos, de 1 de enero de 2023:*

*a) Incremento vinculado a la evolución del Índice de Precios al Consumo Armonizado (IPCA). Si la suma del IPCA del año 2022 y del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023 fuera superior al 6 por ciento, se aplicará un incremento retributivo adicional máximo del 0,5 por ciento.*

*A estos efectos, una vez publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) los datos del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.*

*b) Incremento vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023. Si el incremento del PIB nominal igualase o superase el estimado por el Gobierno en el cuadro macroeconómico que acompaña a la elaboración de la presente Ley de Presupuestos, se aplicará un aumento retributivo complementario del 0,5 por ciento.*

*A estos efectos, una vez publicados por el INE los datos de avance del PIB de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.*

*3. Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2022. A este respecto, se considera que los gastos en concepto de acción social son beneficios, complementos o mejoras distintos a las contraprestaciones por el trabajo realizado cuya finalidad es satisfacer determinadas necesidades consecuencia de circunstancias personales del citado personal al Servicio del sector público.”.*

Pel que fa a l'oferta pública, a l'article 20.Uno i Dos del Projecte de Llei s'estableix que:

*“Uno. Oferta de Empleo Público.*

*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 llevará a cabo a través de la Oferta de Empleo Público, como plasmación del ejercicio de la planificación en un marco plurianual.” ...*

*“Dos. Articulación de la Oferta de Empleo Público.*

*1. La Oferta de Empleo Público se articulará a través de las siguientes tasas de reposición de efectivos:*

*a) En los sectores prioritarios la tasa será del 120 por cien y en los demás sectores del 110 por cien.*

b) Las entidades locales que tuvieran amortizada su deuda financiera a 31 de diciembre del ejercicio anterior tendrán un 120 por cien de tasa en todos los sectores.

c) La tasa será del 125 por ciento para las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado, cuerpos de Policía Autonómica y Policías Locales, que se consideraran también sectores prioritarios.

d) La tasa específica, en los términos previsto en el apartado Dos.4.

Lo establecido en los párrafos anteriores se entiende sin perjuicio de los procesos de estabilización derivados de la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público, o de normas anteriores.

El resultado de la aplicación de las tasas de reposición de efectivas previstas en este artículo deberá incluirse en una única Oferta de Empleo Público.” ...

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 2023.

D'acord amb els termes expressats en l'informe de la Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu, les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2023 són de 494,6 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 que s'està dient a terme en aquests moments. Per altra banda, l'informe explica també que només s'ha previst un possible increment de retribucions del 2%.

La plantilla prevista per a 2023 serà de 7.422 places. En comparació amb la proposta de plantilla per l'exercici 2022, el darrer pressupost aprovat, que va ser de 7.373 places, hi ha un increment de 49 places.

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 2023 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 2023 és de 7.148 places.

El personal eventual de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms proposat per a l'any 2022, queda fixat en 133 places, el personal institucional són 94 places i el personal directiu són 47 places. El conjunt de personal eventual, institucional i directiu és de 274 llocs i s'incrementa en 4 llocs respecte el darrer pressupost aprovat.

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 2023 no quantifica l'Oferta Pública d'Ocupació per a 2023. En qualsevol cas, en el moment que s'aprovi l'OPO per al 2023 aquesta haurà de complir els termes que prevegi la normativa vigent.

D'acord amb la normativa, l'Annex de personal per l'any 2023, que s'incorpora a l'expedient del Projecte de Pressupost, 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.

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 de reorganització.

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, Organismes Autònoms Locals, Entitats Públiques Empresarials, Empreses Municipals, Fundacions del sector públic i Consorcis i altres ens, hauran de subjectar-se igualment al que prevegi la normativa que es pugui aprovar per part de l'Estat per al 2023.

## 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 2023 amb un import de 758.774.621,14 euros augmenta de 83.733.159,60 euros amb relació al pressupost inicial de l'exercici 2022, un 12,40% en termes relatius (veure l'Annex 7).

El concepte 227 *Treballs realitzats per altres empreses i professionals*, amb una dotació de 553 milions d'euros, un 10% superior a la del pressupost anterior, explica a prop 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 327 milions d'euros, representant el 43% del capítol 2, amb un augment de més del 13% amb relació a la dotació inicial del 2022. Pel que fa al subconcepte 227.19 *Altres contractes de serveis*, la quantia de la seva dotació de 97 milions d'euros que suposa el 13% del capítol 2 i amb un increment del 13% sobre la del 2022, 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 2023 de 94 milions d'euros amb un augment en relació amb la del 2022 del 17%, representa un 13% 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, 226.04 *Despeses jurídiques*, amb 1 milió i una disminució superior al 50% amb relació a la dotació del 2022, 226.07 *Oposicions i proves selectives* dotat amb 500 mil euros i un 6% d'augment amb relació a la corresponent del 2022, tot apareixent 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 39,1 milions d'euros i el 5,17% del capítol 2, i del 226.99 *Altres despeses diverses*, amb 37,6 milions d'euros, representant el 4,95 % del mateix capítol amb un augment del 58% sobre la dotació del 2022.

El concepte 221 *Subministraments*, amb 50,2 milions d'euros, explica el 6,61% de les aplicacions de recursos a aquest capítol, essent destacable el fet que la dotació d'aquest concepte per al 2023 augmenta d'un 41% la de l'exercici 2022, molt per sobre del 12,40% d'augment global del capítol 2, indicat a l'inici d'aquest epígraf. 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 26,3 milions d'euros, un 21% superior a la de l'exercici anterior, tot representant el 3,5% del capítol 2. Hi destaca l'augment del 27% en l'arrendament d'edificis, amb una dotació de 17,5 milions d'euros.



Finalment, atenent al fet que en conjunt representen el 23% 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 2023 d'import 1.393.290.352,31 euros augmenta un 5,30 % respecte del pressupost inicial de l'exercici anterior (veure annex 7).

Les transferències corrents a favor dels ens integrants del Grup municipal incrementen, respecte a l'exercici 2022. Les destinades a organismes autònoms el 9,33%, a les entitats públiques empresarials el 4,54 % i a les societats mercantils el 2,75 %.

De les aportacions a organismes autònoms i entitats públiques empresarials destaquen els augments de les destinades a la Fundació Mies van der Rohe (103,3%), a l'Institut Municipal d'Educació (28,5%) i a l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (19,1%). Disminueix la transferència a l'Institut Municipal del Paisatge Urbà un 13,7%.

Pel que fa a les empreses municipals destaquen els augments de les transferències a Siresa (24,3%) i a Tersa (9,4%). Es redueix l'aportació a Foment de Ciutat, SA. un 4,0%.

Respecte de l'ICUB, es pressuposten per part de l'Ajuntament cinc transferències corrents a favor d'aquest Institut, l'aportació ordinària per 121.247.015,85 euros, la destinada a empreses culturals per 500.388,00 euros, per al programa de Memòria Històrica amb un import de 707.731,65 euros, en concepte de despeses de capitalitat l'import de 6.200.000,00 euros i de despeses de capitalitat per a consorcis i fundacions culturals un import de 4.485.000,00 euros que totalitzen l'import de 133.140.135,50 euros, import que coincideix amb el que l'ICUB preveu en el seu Estat de previsió d'ingressos per a l'exercici 2023. De la quantia total de transferències a rebre previstes (133.140.135,50 euros ) l'ICUB destina a transferències corrents l'import de 74.769.241,48 euros que inclou: transferències nominatives a consorcis i fundacions per import de 64.742.954,92 euros, convocatòria de subvencions per 6.164.636,00 euros, subvencions nominatives per import de 3.310.826,86 euros i aportacions a altres entitats culturals mitjançant convenis per import de 550.823,70 euros.

Les transferències corrents a l'ICUB per a despeses de capitalitat, d'import total 10.685.000,00 euros es preveuen finançar amb l'aportació finalista provinent de l'Estat destinada al finançament d'institucions municipals d'àmplia projecció (veure apartat d'ingressos relatiu a l'aportació estatal de 15 milions d'euros en concepte de Capitalitat cultural i científica de la ciutat).

Augmenta el 14,8% respecte del pressupost de l'exercici 2022 la transferència corrent a la l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) que es pressuposta per import de 143.309.721,61 euros. Aquesta transferència està integrada per :

- L'aportació municipal, basada en l'IBI, pressupostada en l'aplicació 46404, d'import 42.639.213,61 euros. Segons l'informe del Director de Serveis de Pressupostos i

Inversions de data 5 d'octubre de 2022 s'ha previst l'import de l'anualitat 2023 establerta al Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona per a l'establiment del calendari anual d'aportacions al sistema de finançament metropolità per al període 2020-2025 i *el Programa de col·laboració en l'àmbit de l'espai públic, els equipaments i les infraestructures del municipi de Barcelona, 2022-2023*, signat en data 7 de juliol de 2022.

- La quantitat restant, d'import 100.670.508,00 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. Segons l'informe esmentat en el paràgraf anterior l'import d'aquest percentatge aplicat sobre els corresponents ingressos previstos en el Projecte de pressupost 2023 ascendeix a 100.671.542,84 euros, fet pel qual caldrà incrementar la dotació de l'aplicació pressupostària de l'aportació a l'AMB en 1.034,84 euros.

Es preveu una transferència corrent a l'Àrea Metropolitana de Barcelona pel manteniment i conservació de les rondes per import de 5.975.872,18 euros, el que suposa un increment del 9,0% respecte a l'any 2022. 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 23 de desembre de 2020, entre els Ajuntaments de Barcelona, Sant Adrià de Besòs i Santa Coloma de Gramenet i l'Àrea Metropolitana de Barcelona, 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 (2020) i estableix que anualment es complementarà amb les corresponents addendes amb les que es fixaran les aportacions econòmiques de cada administració signatària, prenent com a referència els imports del 2020 i incorporant els ajustos que pertorquin. Segons informe de la Gerència de Mobilitat i Infraestructures de data 6 d'octubre de 2022 l'Addenda al conveni corresponent a l'exercici 2023 inclourà la previsió econòmica d'aportació de l'Ajuntament per l'esmentat import.

Les transferències corrents a favor de Barcelona Regional (BR) es pressuposten per import total de 5.576.219,63 euros amb el detall següent:

- De la Gerència d'Àrea d'Ecologia Urbana un import de 5.126.219,63 euros.
- La transferència de la Gerència Municipal que es preveu per import de 250.000,00 euros. Segons l'informe del Secretari Executiu de l'esmentada gerència de data 5 d'octubre de 2022 aquest import correspon a les tasques encomanades de suport i assistència tècnica en l'àmbit dels projectes estratègics iniciats al 2022: Oficina de projectes estratègics de la ciutat, Estratègia Delta, Pla Litoral i Infraestructures i mobilitat.
- L'aportació de la Gerència de l'Àrea d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica per import de 200.000,00 euros. Segons l'informe del Director de Promoció de Ciutat de l'esmentada gerència correspon a l'encàrrec de gestió que preveu formalitzar l'any 2023 per assessorament i suport tècnic econòmic-territorial en projectes estratègics, principalment l'Agenda Econòmica per Barcelona.

Respecte a l'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) en concepte de transferència corrent, l'import total pressupostat per l'any 2023 és de 169.033.290,31 euros, el que suposa mantenir la dotació respecte el pressupost de 2022. 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. Anualment es subscriuen convenis 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 de Mobilitat i Infraestructures de data 6 d'octubre de 2023 el conveni de finançament del sistema de transport públic a tramitar per a l'any 2023 entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Autoritat del Transport Metropolità de l'Àrea de Barcelona en execució del Pla Marc 2014-2031 preveurà una aportació ordinària per import de 169.033.290,31 euros que inclourà tots els pagaments a compte que es realitzin.

Les transferències corrents a la majoria de consorcis es mantenen respecte al 2023. En el seu conjunt incrementen el 0,19%. Destaquen els increments de les aportacions a l'Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans (58,5%), al Consorci Mar Parc Salut Barcelona (21,4%) i al Consorci Salut i Atenció Social de Catalunya (17,5%) i les disminucions al Fòrum Ambiental (-59,3) i al Consorci Sanitari de Barcelona (-13,0%).

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.

Incrementen el 87,00 % les aportacions previstes a empreses privades que es pressuposten per import de 716.824,93 euros.

L'article 48 "A famílies i institucions sense ànim de lucre" es preveu per import de 94.816.161,03 euros el que suposa una reducció del 3,82 % respecte del pressupost 2022. Les transferències nominatives incrementen un 13,4%, les més destacades de les quals són, pel seu import, l'aportació a la Fundació Mobile World Capital que es pressuposta per import de 5.029.176,77 euros, la transferència a la Fundació Barcelona Institute of Technology-BIT prevista per 1.664.720,99 euros i l'aportació a la Fundació Barcelona Capital Nàutica AC24. En el concepte 489 "Altres transferències" es pressuposten transferències no nominatives per import de 60.672.499,14 euros, que disminueixen un 10,6 % respecte a 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 32.235.462,48 euros (que inclouen aportacions per 2,8 milions d'euros per a digitalització i 3,575 milions per a promoció), per a convenis, 7.401.412,88 euros, per a fires i congressos, 6.615.000,00 euros, subvencions per la gestió de centres cívics, 3.563.075,24 euros i altres subvencions i aportacions per import de 10.857.548,54 euros sense detall.

## **11. Fons de contingència**

L'article 31 de la Llei orgànica 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 2023 número quaranta-quatrena regula la creació i les condicions d'aplicació del Fons de contingència. Cal fer esment que la tramitació de les modificacions de crèdit, ja siguin crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit o transferències de crèdit s'ha d'efectuar d'acord amb el que preveuen els articles 177, 179 i 180 del TRLRHL 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 TRLRHL 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:

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

El programa d'inversions municipals que s'annexa en el projecte de pressupost 2023 recull actuacions inversores informades favorablement per la Comissió de Govern fins el 22 de setembre de 2022 i d'altres actuacions inversores que es preveu realitzar (PIM). Del detall que especifica l'esmentat Reial Decret s'inclou, el codi d'identificació, la denominació de l'actuació, l'import de l'anualitat 2023, l'aplicació pressupostària 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 TRLRHL i l'article 114 del Reial Decret 500/90. Aquest últim article estableix que els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils a que es refereix l'article 12 del citat Reial Decret comprendran:

- 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 las activitats que es realitzin durant l'exercici.

### 12.1. Inversions reals

El capítol 6 “Inversions reals” del projecte de pressupost 2023 de l’Ajuntament d’import 695.682.698,54 euros disminueix un 10,37 % respecte del pressupost de l’exercici 2022 (veure annex 7).

Respecte dels conceptes 605 “Expropiacions” d’import 3.500.000,00 euros, 60900 “Inversions” d’import 146.000.888,43 euros, 60903 “Inversions Next Generation” d’import 125.000.000,00 euros, 60909 a 60914 “Inversions de Sectors Municipals” d’import 24.395.396,63 euros i 60970 a 60996 “Inversions d’ens dependents de l’Ajuntament” d’import 350.988.690,99 euros, que totalitzen un import de 649.884.976,05 euros ( el 93,92 % de l’import pressupostat del capítol 6), 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 350.988.690,99 euros.

Donada la naturalesa i la finalitat de les despeses corresponents a les inversions de l’Institut Municipal de Mercats, 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’Institut Barcelona Esports 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 despesa 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 codi de la política de despesa d’Esport és el 34.

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 2022 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 2023 dels ens descentralitzats de l’Ajuntament han de recollir les seves previsions de despeses d’inversions per a l’any 2023 en el seu capítol 6.

### 12.2. Transferències de capital

El capítol 7 de despeses del projecte de pressupost 2023 “Transferències de capital” d’import 63.917.301,46 euros augmenta el 35,01 % respecte del pressupost de l’exercici

anterior (veure annex 7).

El projecte de Pressupost per al 2023 preveu dues transferències de capital a favor de l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB), una genèrica per import de 502.804,91 euros i una destinada a consorcis culturals per import de 3.087.195,09 euros. L'import total d'aportació a l'ICUB, 3.590.000,00 euros, 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 2023 que es destina, per part de l'ICUB, a transferències de capital a favor de consorcis i fundacions dels quals l'Ajuntament en forma part per import de 1.612.804,91 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 357.195,09 euros i a inversió pròpia que es deriva del Pla de Sistemes de l'ICUB per import de 850.000,00 euros.

Es pressuposta una transferència a favor de l'Institut Municipal d'Hisenda per import de 74.584,00 euros i una per l'Institut Municipal de Parcs i Jardins per import de 200.000,00 euros.

Es preveuen transferències a favor de societats mercantils locals per import total de 3.213.552,76 euros que corresponen a aportacions per a inversions no activables per part de l'Ajuntament.

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

Es pressuposta una transferència de capital a favor de Fira 2000 SA. per import de 7.638.236,09 euros. Segons informe de la Direcció d'Empreses, Consorcis i Fundacions de data 5 d'octubre de 2022 correspon a l'import de l'anualitat compromesa per a l'exercici 2023 derivada de l'Addenda signada el 23 de febrer de 2021 al Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, l'Àrea Metropolitana de Barcelona la Diputació de Barcelona i la Cambra Oficial de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Barcelona per al finançament de l'ampliació i renovació dels espais firals de la Fira Internacional de Barcelona, signat el 30 de juliol de 2015. L'esmentada addenda preveu una aportació per part de l'Ajuntament de Barcelona de 30.552.944,36 euros, mitjançant transferències de capital, durant el període 2022-2025.

Es preveu una transferència a favor del Consorci del Barri de la Mina per import de 2.300.000,00 euros. Aquesta quantitat coincideix amb la prevista per a l'anualitat 2023 en el Pla d'actuacions del Pla de Transformació del Barri de la Mina 2020-2023, aprovat pel Consell de Govern del Consorci de data 11 de febrer de 2021.

A l'aplicació pressupostària 76745 es preveu una transferència de capital a favor de l'ATM pel projecte "Primera Fase de la Xarxa Tramviària Unificada" per import de 3.320.196,95 euros. Correspon a la dotació addicional per a finançar l'increment del sobrecost que representa el sistema d'alimentació contínua per terra (ACT) respecte a la catenària. L'aportació coincideix amb el que preveu l'Addenda signada l'11 de febrer de 2022 al Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Autoritat del Transport Metropolità de Barcelona per a l'execució de les obres i posterior explotació de la xarxa tramviària unificada, signat el 23 de febrer de 2021.

Per al 2023 es preveuen transferències de capital a empreses privades (article 77) per a l'atorgament de subvencions del Fons de reactivació econòmica per import de 3.000.000,00 euros i a famílies.

Es pressuposten transferències de capital a favor d'institucions sense afany de lucre (article 78) per import de 40.580.731,66 euros el que suposa un increment del 45,77 % respecte el 2022. Caldria detallar l'import d'aquestes transferències a nivell d'actuacions inversores. Segons informa l'Annex d'inversions aquest import correspon bàsicament 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, si bé també inclou l'import de 205.000,00 euros previstos per a l'actuació inversora P.11.7016.03 "Seu Informació i Comunicació de Barcelona, SA. Climatització" a executar per l'esmentada societat que hauria de pressupostar-se a l'article 74 "A ens públics i societats mercantils de l'entitat local".

### **13. Actius financers**

El capítol 8 de despeses "Actius financers" del projecte de pressupost 2023 es pressuposta per import de 37.709.089,95 euros el que suposa un increment del 2,72 % respecte el pressupost 2022 (veure annex 7).

- A l'aplicació pressupostària 85090 "Adquisició accions Habitatge Metropolis Barcelona SA." es preveu un import de 21.181.816,58 euros. Aquest import correspon a la subscripció i desemborsament de les accions de classe A representatives de la part que li correspondrà a l'Ajuntament de Barcelona en la tercera fase prevista de l'operació d'ampliació de capital, acordada pel Plenari del Consell Municipal en sessió de 21 de desembre de 2018, que ha de portar a terme Habitatge Metròpolis Barcelona, SA (HMB) d'acord amb el Plec de condicions per a la selecció d'un soci privat per transformar Habitatge Metròpolis Barcelona, SA (HMB) en una societat d'economia mixta.
- Es pressuposat un ingrés de 16.527.273,37 euros a l'aplicació pressupostària 86090 "D'altres empreses". Segons informe de la Direcció de Finançament de data 5 d'octubre de 2022, d'aquest total, l'import de 2.547.043,00 euros correspon als compromisos d'aportació per l'exercici 2023 a diversos fons de capital risc, en virtut de l'acord adoptat en data 4 de març de 2021 per la Comissió de Govern i pel que fa als 13.980.230,37 euros restants es sol·licita a la DS. de Pressupostos la seva inclusió com una previsió de despesa vinculada a les aportacions derivades del MES (Mecanisme per l'Energia Sostenible) Barcelona, aprovat per la Comissió d'Economia i Hisenda en sessió de data 15 de desembre de 2020. L'esmentat informe precisa que cal tenir en compte que la materialització definitiva d'aquesta previsió, s'haurà d'efectuar prèvia aprovació de l'òrgan competent.

### **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 2023 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 2023 és de 21.000.010,00 euros.

Aquest import recull els compromisos per aquest any en concepte d'interessos i comissions dels préstecs a llarg termini de les operacions vigents i de les operacions previstes del nou finançament per al 2023 així com els interessos de demora i altres despeses financeres.

En el capítol 9 de passius financers del pressupost de despeses es preveuen 44.512.286,33 euros en concepte d'amortitzacions de préstecs, segons els compromisos per a l'any 2023, que es desprenen dels corresponents contractes.

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

- 4.000.000,00 euros corresponents a l'amortització parcial al setembre del préstec de 90 milions d'euros amb venciment el 15/09/23 del BEI.
- 4.000.000,00 euros corresponents a amortització parcial del tram de 40 milions del préstec de 200 milions d'euros amb venciment el 15/12/32 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.
- 3.333.333,33 euros corresponent a una amortització parcial al desembre del préstec de 50 milions d'euros amb venciment el 20/12/32 del BEI.
- 1.250.000,00 euros corresponents a la cinquena 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.
- 576.923,08 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 Bank.
- 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.
- 3.846.153,85 corresponents a la tercera anualitat de les 13 previstes del tram de 50 milions d'euros del préstec de 100 milions de amb venciment el 12/12/33 del CEB
- 3.846.153,85 corresponents al segon tram de 50 milions d'euros del préstec de 100 milions de amb venciment el 12/12/33 del CEB
- 2.500.000,00 corresponents al tram de 45 milions d'euros del préstec de 95 milions de amb venciment el 29/10/40 del BEI

En relació a la Base d'Execució vint-i-vuitena, 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 341.908.041,38 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.

El Congrés, en data 22 de setembre de 2022, ha tornat a apreciar la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023. Tot i aquesta suspensió 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 previst a 1 de gener de 2022 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 2023.
- Els imports consignats en el pressupost 2023 en concepte d'interessos i comissions, amortització de capital i nou endeutament a concertar al 2023.
- El capital viu previst a 31 de desembre de 2023.

El total de deute viu a llarg termini previst a 1/1/2023 és de 833.396.367,57 euros i el previst a 31/12/2023, tenint en compte les amortitzacions de l'any i la previsió de nou endeutament 2023, és de 1.130.792.122,62 euros (veure annexes 8 i 9). En cas que es contracti tota la previsió de nou endeutament del Pressupost 2023, el deute viu a 31.12.2023 haurà incrementat en 297.395.755,05 euros respecte el de l'any anterior a la mateixa data.

### **15. Ingressos**

Les variacions del projecte de pressupost d'ingressos 2023 respecte del pressupost 2022 es detallen en l'annex 6.

El Projecte de Pressupost no inclou un informe econòmic-financer en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de la suficiència dels crèdits per a atendre el compliment de les obligacions, segons el que preveu l'article 168.1.g) del TRLRHL. Aquesta informació es rellevant i més en el cas d'algunes figures impositives com, és el cas de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Natura Urbana, que ha estat objecte de modificacions normatives l'any 2021, que encara no permeten veure el seu impacte a la gestió tributària.

En relació a les previsions d'ingressos dels capítols 1 a 3 contingudes en el projecte de Pressupost 2023, de les qual no consten les hipòtesis cal indicar que resten supeditades a l'aprovació de les modificacions de les corresponents Ordenances Fiscals per a l'exercici de 2023.

En compliment de l'article 168.1. apartat e) del TRLRHL, el projecte de pressupost 2023 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 52.869.981,82 euros en concepte de Recàrrec sobre l'Impost sobre estades en establiments turístics. Incrementa un 130,87 % respecte al 2022. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 28 de setembre de 2022, la quantitat pressupostada correspon a una previsió prudent del nivell de recuperació de l'activitat turística en un 80% respecte al 2019, a l'aplicació, a partir de l'abril de 2023, d'una tarifa incrementada en relació a la vigent actualment (2,75 euros davant dels 1,75 euros actuals) i en base als períodes semestrals de meritació del recàrrec (22S2 i 23S1) i els seus períodes de gestió tributària i de pagament per part de la Generalitat de Catalunya.

Respecte dels ingressos corrents procedents de l'Administració de l'Estat previstos en el projecte 2023 cal destacar la Participació en els Tributs de l'Estat (PIE) per un import total de 1.321.494.604,46 euros detallats a continuació:

- El Fons Complementari de Finançament que es pressuposta per un import de 1.194.518.385,47 euros en el capítol 4.
- La cessió d'impostos estatals per import total de 126.976.218,99 euros: la cessió de l'IRPF per import de 77.162.135,72 euros que es pressuposta en el capítol 1; la cessió de l'IVA per import de 40.134.469,82 euros que es pressuposta en el capítol 2; i la cessió d'impostos especials (alcohol i begudes derivades, cervesa, tabac, hidrocarburs i productes intermedis) per import total de 9.679.613,45 euros, també pressupostats en el capítol 2.

Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 28 de setembre de 2022 la dotació prevista al pressupost 2023 per a aquests conceptes s'ha realitzat per a algun concepte en base a estimacions, en no disposar de dades comunicades pel Ministeri d'Hisenda:

- En relació a les entregues a compte per a 2023 de la cessió d'impostos i Fons complementari de finançament s'ha realitzat la hipòtesi que per a 2023 augmentaran un 3% en relació a les partides de l'any anterior segons informació facilitada en Nota de Premsa del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública de 28/07/2028.
- 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 minora l'import dels reintegraments de la liquidació definitiva negativa de l'exercici 2020, que ha resultat de -192,5 milions, a retornar en l'exercici 2023 per import de 108,8 milions d'euros.
- Es preveu una liquidació definitiva positiva del Fons Complementari de Finançament de l'exercici 2021 que s'estima en 29,2 milions d'euros.

Posteriorment a la l'elaboració del projecte de Pressupost municipal per al 2023, el Ministeri d'Hisenda, en data 8 d'octubre de 2022, ha comunicat a aquest Ajuntament els imports dels lliuraments a compte pel 2023 per un import brut de 1.408,9 milions d'euros per a la totalitat dels conceptes integrants de la PIE i una previsió del saldo de la liquidació del Fons complementari de finançament de l'exercici 2021 de 34 milions. També informa que novament en el projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2023 es preveu una dotació addicional de recursos per a incrementar el finançament de les entitats que hagin tingut un saldo global de la liquidació corresponent de l'exercici 2020 a favor de la Hisenda de l'Estat.

Es preveu una transferència corrent procedent de l'Estat per import de 124.118.357,52 euros a l'aplicació pressupostària 42090 que correspon, segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 3 d'octubre de 2022, als següents conceptes:

- Una aportació no prevista inicialment en el Pressupost del 2022, d'import 108.124.118.357,42 euros, que correspon a la dotació de recursos addicional de l'Estat per a incrementar el finançament de les Entitats Locals amb motiu del saldo negatiu de la liquidació de la Participació en Tributs de l'Estat de l'exercici 2020, que ha resultat globalment negativa com a conseqüència de la reducció de recaptació en els tributs de l'Estat de l'any 2020 derivada de la situació pandèmica, de manera que la liquidació definitiva resulti financerament neutral i d'acord amb la Disposició addicional vuitanta-vuit de la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2022.
- Una transferència derivada del Pacte d'Estat contra la Violència de Gènere per import de 311.653,93 euros segons la comunicació efectuada per l'Àrea de Drets de Socials de l'Ajuntament.
- I una aportació corrent de 15 milions d'euros en concepte de Capitalitat cultural i científica de la ciutat que es preveu ingressar segons comunicació de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat de l'Ajuntament.

Es pressuposten dues transferències corrents finalistes provinents de la Generalitat de Catalunya destinades al finançament de l'Institut Municipal d'Educació que es detallen en l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 3 d'octubre de 2022 :

- A l'aplicació 45030 es preveu un import de 23.073.650,00 euros que inclou els següents conceptes: aportació a les Escoles Bressol, per import de 13.110.400,00 euros pel curs corrent i per import de 1.572.171,00 euros per endarreriments corresponents als cursos del 2012-2013 al 2018 a 2019, aportació per la gratuïtat I2 de les Escoles Bressol per import de 7.036.800,00 euros, per a les Escoles de Música per import de 274.410,00 euros i pel Conservatori de Música per import de 1.079.869,00 euros.
- A l'aplicació 45031 una transferència corrent per import de 4.500.000,00 euros destinades a reformes en centre educatius. Aquesta quantitat coincideix amb l'annualitat prevista per al 2023 en l'Addenda, signada el 25 d'octubre de 2021, al 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, signat el 12 de novembre de 2020, que preveu una inversió total de 80 milions d'euros per al període 2020-2025.

D'acord amb l'article 168.1. apartat f) del TRLRHL, el projecte de pressupost 2023 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 2023 ni de les obligacions pendents de pagament ni drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, amb especificació de les aplicacions pressupostàries en les quals es recullen.

En relació al Contracte Programa 2022-2025 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Drets Socials i l'Ajuntament de Barcelona, en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social, signat en data 28 de juliol de 2022, recollit en l'esmentat Annex, 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.

L'import de l'anualitat 2023 del Contracte Programa 2022-2025 esmentat en el paràgraf anterior és de 93.086.013,42 euros. Aquest import correspon a les transferències corrents procedents de la Generalitat previstes en les aplicacions pressupostàries següents: 45040 Atenció primària 43.069.130,35 euros, 45045 SAD dependència 40.000.000,00 euros, 45041 Atenció infància i adolescència - EAIA 7.290.044,40 euros, 45042 Gent gran 92.000,00 euros, 45043 Discapacitats 2.123.249,34 euros, 45047 Conveni Marc SS. 392.164,49 euros i 45053 Programes joventut 119.424,84 euros.

A l'aplicació 45054 es pressuposta una aportació corrent de la Generalitat de Catalunya per a finançar la prestació dels serveis de cura puntual per a nenes i nens dels 0 a 14 anys per import de 3.541.616,78 euros. Segons informe del Director de Serveis de Pressupost i Inversions de data 5 d'octubre de 2022 la Generalitat va aprovar, per Resolució IFE/3877/2021, de 29 de desembre, una transferència destinada a finançar l'esmentada prestació a favor dels ajuntaments de més de 20.000 habitants i als consells comarcals per a l'exercici 2021 que per a Barcelona va ascendir a 3.541.616,78 euros. La Guia de l'esmentada transferència estableix en l'apartat 7è. que el finançament d'aquesta transferència prové del fons estatal "Pla corresponsables", amb una vigència de tres anys, del 2021 al 2023, i que la dotació econòmica és de caràcter anual. També indica que amb els fons de 2021, 2022 i 2023 es preveu poder donar continuïtat al programa fins a l'exercici pressupostari del 2024. Per aquest motiu s'ha pressupostat l'esmentat import per a l'exercici 2023.

El projecte de pressupost preveu un import de 19.067.166,05 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 75/2020, de 4 d'agost de turisme de Catalunya. El Fons per al foment del turisme ha de destinar-se a finançar els projectes o actuacions que persegueixin els objectius assenyalats en l'article 49 de la Llei 5/2017 i l'article 431-6 del Decret 75/2020. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 28 de setembre de 2022 la previsió es basa en una hipòtesi prudent de la Direcció de Turisme de l'Ajuntament pel que fa a la reactivació de l'activitat turística a la ciutat de Barcelona, així es preveu una recuperació de l'activitat en un 80% en comparació a la de l'any 2019 per al període anual de 2023. La quantitat a ingressar prevista segueix el criteri de caixa: durant el 2023 s'ha de cobrar la participació del tribut corresponent al període abril 2022 a març 2023, atenent als períodes semestrals de meritació de l'impost i als períodes de gestió tributària pagament per part de la Generalitat.

Respecte a les despeses del pressupost 2023 corresponents a projectes susceptibles de ser finançats amb l'esmentat impost s'identifiquen en el programa de despeses 43211 un total

de 19.070.196,00 euros, import superior en 3.000,00 euros 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 a la quantitat màxima anual a aportar a l'esmentat consorci, acordada 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 14.567.166,00 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. L'import restant de 3.030,00 euros es preveu en altres aplicacions pressupostàries de la Gerència de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat i dels Districtes de Gràcia i Horta-Guinardó.

Respecte a les aportacions de l'exterior es preveu una transferència corrent per import de 1.570.856,97 euros en el concepte 49105 "Conveni GenCat PO-RIS3CAT 2014-2020. L'Addenda signada en data 4 d'abril de 2017 al Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona per al desenvolupament de l'Estratègia de recerca i innovació per a l'especialització intel·ligent de Catalunya (RIS3CAT) en el marc del Programa Operatiu d'inversió en creixement i ocupació FEDER Catalunya 2014-2020, signat en data 9 de novembre de 2015, que preassigna a l'Ajuntament de Barcelona un ajut de 40 milions d'euros del FEDER per a dur a terme tres programes definits en el conveni (Ecosistema emprenedor i innovador per al desenvolupament econòmic, Iniciativa de ciutat intel·ligent per al desenvolupament dels serveis públics urbans i Compra pública innovadora – Open Challenge) per una despesa total de 80 milions d'euros. Segons informe de la Direcció de Serveis de Pressupost i Inversions de data 5 d'octubre de 2022 l'import dels ingressos pressupostats correspon al 50% de les despeses incloses en la 5a. certificació que es preveu justificar durant el 2023 davant la Generalitat. D'aquestes despeses s'estima que el 86,57 % són despeses corrents d'acord el percentatge corresponent a les despeses anteriorment justificades. No es preveuen ingressos de transferències de capital per a aquesta certificació pendent.

Respecte a les transferències de capital el projecte de pressupost d'ingressos per al 2023 preveu les següents aportacions:

- 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 segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 3 d'octubre de 2022 basat en la comunicació efectuada per l'Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat de l'Ajuntament.
- Una aportació per import de 9.000.000,00 euros procedents de la Generalitat de Catalunya a l'aplicació 75031 que correspon, segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat esmentat en el paràgraf anterior, a l'import de l'annualitat 2023 prevista en l'Addenda, signada el 25 d'octubre de 2021, al 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, signat el 12 de novembre de 2020, que preveu una inversió total de 80 milions d'euros per al període 2020-2025.
- Una transferència de capital procedent de la Diputació de Barcelona per import de 20.342.830,00 euros a l'aplicació 76100 que d'acord amb l'informe del director de Seveis de Pressupost i Inversions de data 3 d'octubre de 2022 corresponent a l'annualitat 2023

prevista en l'Addenda aprovada per la junta de govern de la Diputació de Barcelona en data 30 de juny de 2022 i en Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona en data 27 de juliol de 2022 al Conveni de col·laboració, signat el 31 de desembre de 2020, entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del protocol general del Pla de Concertació Xarxa de Governos Locals 2020-2023.

- Una aportació de la UE per import de 125.000.000,00 euros a l'aplicació 79700 en concepte de Fons Next Generation. Segons informe del Director de Finançament de data 5 d'octubre de 2022 aquesta previsió respon a l'expectativa que l'Ajuntament de Barcelona, en el marc de les diverses convocatòries de subvencions vinculades als Fons Next Generation EU atorgades, en curs o previstes per les properes setmanes i mesos, obtingui la concessió d'aquest import a compte de l'exercici pressupostari 2023. La suma d'aquests imports és superior als 206 milions d'euros. D'altra banda bona part dels ajuts atorgats el 2022 es meritiran a l'exercici 2023. Per tots aquests fets la Direcció de finançament considera prudent i adequat incloure en el projecte de pressupost l'esmentada previsió de 125 milions per a aquest concepte. Donada la importància de la previsió d'aportacions de Fons Next Generation, cal recordar que l'art 116.5 de la *Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014* diu:

*“Si la financiación del contrato ha de realizarse con aportaciones de distinta procedencia, aunque se trate de órganos de una misma Administración pública, se tramitará un solo expediente por el órgano de contratación al que corresponda la adjudicación del contrato, debiendo acreditarse en aquel la plena disponibilidad de todas las aportaciones y determinarse el orden de su abono, con inclusión de una garantía para su efectividad.”*

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 TRLRHL 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 29.759.216,28 euros, incrementa un 27,24% respecte a l'exercici 2022. Per conceptes, el producte de concessions i aprofitaments augmenta el 38,64 % i disminueixen els interessos de bestretes i préstecs atorgats (-3,55%) i les rendes de béns immobles (-47,06%).

El pressupost del capítol 6 “Venda d'inversions reals”, de 100.160,00 euros disminueix un 0,97 % respecte al pressupost 2022 i correspon principalment a venda de parcel·les sobrants de la via pública per import de 100.000,00 euros.

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 2023		PROJECTE PRESSUP. DESPESES 2023		DIFERÈNCIA
AJUNTAMENT DE BARCELONA		AJUNTAMENT DE BARCELONA		
32600 Grua i Parany	17.022.255,00 €	44420-13311-0703	60.335.429,38 €	
33000 Parquímetres	43.313.174,00 €	Transf. a BSM, SA.		

Total	60.335.429,00 €	Total	60.335.429,38 €	-0,38 €
-------	-----------------	-------	-----------------	---------

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.

## **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 2023 respecte al pressupost inicial del 2022 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 2023 respecte als mateixos estats continguts en el pressupost del 2022, 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:

- k) El compte d'explotació.
- l) El compte d'altres resultats.
- m) El compte de pèrdues i guanys.
- n) 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:

- o) L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
- p) 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.
- q) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperin generar.
- r) 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 que en el cas del Consorci Localret i del Consorci Fira s'adjunta un estat d'ingressos i despeses del projecte de pressupost del 2023, però manca la resta de documentació que ha de formar part de l'expedient. Pel que fa al Consorci de Turisme i al Consorci de Biblioteques de Barcelona, s'adjunta projecte de pressupost 2023, però manca la seva aprovació pel seu òrgan competent.

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

De les fundacions Mobile i del Museu Picasso s'adjunta un estat d'ingressos i despeses del projecte de pressupost del 2023, però manca la resta de documentació que ha de formar part de l'expedient.

### **17. Conciliació del Pressupost 2023**

Analtzada 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 2023, s'han observat les diferències que es detallen en l'annex 13.

En els casos (detallats a l'annex 13) en què 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.







**ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST  
2023 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA I EL SEU GRUP MUNICIPAL**



**Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari**

<b><u>INGRESSOS</u></b>		(en milions d'euros)	<b><u>DESPESES</u></b>	
<b><u>Operacions corrents</u></b>			<b><u>Operacions corrents</u></b>	
Capítol 1	1.096,85		Capítol 1	494,63
Capítol 2	141,49		Capítol 2	758,77
Capítol 3 (sense contribucions especials)	347,47		Capítol 3	21,00
Capítol 4	1.474,95		Capítol 4	1.393,29
Capítol 5	29,76			
<b>Total</b>	<b>3.090,52</b>		<b>Total</b>	<b>2.667,70</b>
			<b><u>Fons de contingència</u></b>	
			Capítol 5	82,95
			<b><u>Operacions financeres</u></b>	
			Capítol 9 (amortitz. financeres)	44,51
Excés d'ingressos corrents sobre despeses corrents després de les amortitzacions financeres previstes:		295,36		
<b><u>Operacions de capital</u></b>			<b><u>Operacions de capital</u></b>	
Capítol 3 (contribucions especials)	0,00			
Capítol 6	0,10		Capítol 6	695,68
Capítol 7	159,84		Capítol 7	63,92
<b>Total</b>	<b>159,94</b>		<b>Total</b>	<b>759,60</b>
<b><u>Operacions financeres</u></b>			<b><u>Operacions financeres</u></b>	
Capítol 8	0,00		Capítol 8	37,71
Capítol 9 (emissió deute públic en euros)	341,91			
Capítol 9 (dipòsits i fiances)	3,50		Capítol 9 (dipòsits i fiances a retornar)	3,40
<b>Total</b>	<b>345,41</b>		<b>Total</b>	<b>41,11</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.595,87</b>		<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.595,87</b>

**Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers**

		(en milions d'euros)
Despeses per operacions de capital		
Capítols 6 i 7		759,60
Despeses per operacions financeres		
Capítol 8 - Actius financers		37,71
<b>TOTAL</b>		<b>797,31</b>
Finançament:		
<b>a) Excès d'ingressos corrents, sobre despeses corrents després d'amortitzacions financeres (Cap.9D)</b>		
		295,36
<b>b) Ingressos per operacions de capital:</b>		
Capítol 3	Contribucions especials	0,00
Capítol 6	Venda d'inversions reals	0,10
Capítol 7	Transferències de capital	159,84
<b>c) Ingressos per operacions financeres:</b>		
Capítol 8	Actius financers	0,00
Capítol 9	Passius financers (deute a concertar)	341,91
<b>TOTAL</b>		<b>797,31</b>
<p>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.</p>		



**Annex 3: Esquema general d'equilibri pressupostari segons la llei d'estabilitat pressupostària - Determinació de la capacitat o necessitat de finançament del projecte de pressupost de l'Ajuntament**

<u>INGRESSOS</u>		(en milions d'euros)	<u>DESPESES</u>	
<b><u>Operacions corrents</u></b>	<b>3.090,52</b>		<b><u>Operacions corrents</u></b>	<b>2.667,70</b>
Capítol 1	1.096,85		Capítol 1	494,63
Capítol 2	141,49		Capítol 2	758,77
Capítol 3	347,47		Capítol 3	21,00
Capítol 4	1.474,95		Capítol 4	1.393,29
Capítol 5	29,76			
			<b><u>Fons de contingència</u></b>	<b>82,95</b>
			Capítol 5	82,95
<b><u>Operacions de capital</u></b>	<b>159,94</b>		<b><u>Operacions de capital</u></b>	<b>759,60</b>
Capítol 6	0,10		Capítol 6	695,68
Capítol 7	159,84		Capítol 7	63,92
<b><u>Operacions financeres</u></b>	<b>345,41</b>		<b><u>Operacions financeres</u></b>	<b>85,62</b>
Capítol 8	0,00		Capítol 8	37,71
Capítol 9	345,41		Capítol 9	47,91
<b>TOTALS</b>	<b>3.595,87</b>		<b>TOTALS</b>	<b>3.595,87</b>
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =			<b>(Necessitat de finançament)</b>	
	<b>3.250,46</b>	-	<b>3.510,25</b>	<b>-259,79</b>
<b><u>Ajustaments ingressos SEC</u></b>				<b>151,12</b>
<b><u>Necessitat de finançament en termes SEC. Ajuntament Individual</u></b>				<b>-108,67</b>
<b><u>Ajustament per grau d'execució</u></b>				<b>109,50</b>
<b><u>Capacitat finançament. Ajuntament Individual</u></b>				<b>0,83</b>



**Annex 4: Esquema general d'equilibri pressupostari segons la llei d'estabilitat pressupostària - Determinació de la capacitat o necessitat de finançament del projecte de pressupost consolidat 2023**

<u>INGRESSOS</u>		(en milions d'euros)	<u>DESPESES</u>	
<b><u>Operacions corrents</u></b>	<b>3.378,79</b>		<b><u>Operacions corrents</u></b>	<b>2.939,60</b>
Capítol 1	1.096,85		Capítol 1	889,16
Capítol 2	141,49		Capítol 2	1.358,07
Capítol 3	564,62		Capítol 3	21,33
Capítol 4	1.541,84		Capítol 4	671,04
Capítol 5	33,99			
			<b><u>Fons de contingència</u></b>	<b>83,12</b>
			Capítol 5	83,12
<b><u>Operacions de capital</u></b>	<b>163,90</b>		<b><u>Operacions de capital</u></b>	<b>776,14</b>
Capítol 6	0,10		Capítol 6	717,30
Capítol 7	163,80		Capítol 7	58,84
<b><u>Operacions financeres</u></b>	<b>353,07</b>		<b><u>Operacions financeres</u></b>	<b>96,90</b>
Capítol 8	7,66		Capítol 8	48,99
Capítol 9	345,41		Capítol 9	47,91
<b>TOTALS</b>	<b>3.895,76</b>		<b>TOTALS</b>	<b>3.895,76</b>
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =			<b>(Necessitat de finançament)</b>	
	<b>3.542,69</b>	-	<b>3.798,86</b>	<b>-256,17</b>
<b><u>Ajustaments ingressos SEC</u></b>			<b>151,12</b>	
<b><u>Necessitat de finançament en termes SEC Consolidat</u></b>				<b>-105,05</b>
<b><u>Ajustament per grau d'execució</u></b>			<b>109,50</b>	
<b><u>Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. SEC Consolidat</u></b>				<b>4,45</b>

(1) Seguint el criteri previst al 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.

Les entitats consolidades apareixen descrites a la corresponent base d'execució del Pressupost 2023.



**Annex 5: Execució del pressupost a 30 de setembre de 2022**

(importos en euros)

**DESPESES**

	Crèdits inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Crèdits definitius (1)	Crèdits retinguts (2)	Despeses compromeses (3)	% (3/1)	Obligacions reconegudes netes (4)	% (4/1)	Pagaments efectuats (5)	% (5/4)	Obligacions pendents de pagaments (4-5)	Romanents de crèdit (1-2-4)
Cap. 1	465.919.007,99	107.980,84	3.244.531,21	469.271.520,04	123.433.131,67	345.229.693,92	73,57%	344.384.568,50	73,4%	344.352.779,79	100,0%	31.788,71	1.453.819,87
Cap. 2	675.041.461,54	2.206.173,83	22.260.947,64	699.508.583,01	3.319.270,48	656.132.099,81	93,80%	333.736.571,73	47,7%	305.657.602,30	91,6%	28.078.969,43	362.452.740,80
Cap. 3	15.800.000,00	0,00	0,00	15.800.000,00	0,00	5.740.331,23	36,33%	5.740.331,23	36,3%	5.405.980,06	94,2%	334.351,17	10.059.668,77
Cap. 4	1.323.192.175,24	4.538.253,43	68.712.760,87	1.396.443.189,54	6.733.873,47	1.205.194.777,02	86,30%	945.804.543,20	67,7%	761.586.979,08	80,5%	184.217.564,12	443.904.772,87
Cap. 5	49.597.923,48	0,00	-42.695.903,58	6.902.019,90	4.587.419,56	0,00		0,00		0,00		0,00	2.314.600,34
Cap. 6	706.055.828,87	1.646.329,40	-92.549.777,13	615.152.381,14	14.976.081,26	191.420.908,20	31,12%	116.055.371,60	18,9%	84.023.498,81	72,4%	32.031.872,79	484.120.928,28
Cap. 7	47.343.705,13	438.086,41	52.675.646,00	100.457.437,54	0,00	41.221.081,71	41,03%	33.323.275,76	33,2%	9.318.250,68	28,0%	24.005.025,10	67.134.161,78
Cap. 8	36.709.089,95	0,00	0,00	36.709.089,95	0,00	15.644.048,14	42,62%	2.065.519,19	5,6%	2.028.353,00	98,2%	37.166,19	34.643.570,76
Cap. 9	86.566.132,48	0,00	0,00	86.566.132,48	0,00	32.933.776,31	38,04%	32.933.776,31	38,0%	32.919.610,57	100,0%	14.165,74	53.632.356,17
<b>Total</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>8.936.823,91</b>	<b>11.648.205,01</b>	<b>3.426.810.353,60</b>	<b>153.049.776,44</b>	<b>2.493.516.716,34</b>	<b>72,8%</b>	<b>1.814.043.957,52</b>	<b>52,9%</b>	<b>1.545.293.054,27</b>	<b>85,2%</b>	<b>268.750.903,25</b>	<b>1.459.716.619,64</b>

**INGRESSOS**

	Previsions inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Previsions definitives (1)	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets (2)	% (2/1)	Recaptat líquid (3)	% (3/2)	Drets pendents de cobrament (3-2)	Comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives (1-2)
Cap. 1	1.111.188.128,70	0,00	0,00	1.111.188.128,70	829.641.543,15	40.111.222,00	21.747,00	789.508.574,15	71,1%	769.663.410,49	97,5%	19.845.163,66	321.679.554,55
Cap. 2	123.208.307,27	0,00	0,00	123.208.307,27	72.596.176,42	1.312.348,05	0,00	71.283.828,37	57,9%	66.388.760,55	93,1%	4.895.067,82	51.924.478,90
Cap. 3	340.429.985,06	0,00	0,00	340.429.985,06	230.767.929,53	18.560.875,99	24.150,00	212.182.903,54	62,3%	156.478.596,99	73,7%	55.704.306,55	128.247.081,52
Cap. 4	1.326.695.503,87	114.809,69	11.648.205,01	1.338.458.518,57	1.084.346.591,50	7.132.584,32	0,00	1.077.214.007,18	80,5%	891.687.416,87	82,8%	185.526.590,31	261.244.511,39
Cap. 5	23.387.619,59	0,00	0,00	23.387.619,59	25.472.280,12	350.620,82	0,00	25.121.659,30	107,4%	10.117.302,75	40,3%	15.004.356,55	-1.734.039,71
Cap. 6	101.140,00	0,00	0,00	101.140,00	3.717.004,43	0,00	0,00	3.717.004,43	3675,1%	3.717.004,43	100,0%	0,00	-3.615.864,43
Cap. 7	178.184.975,17	173.000,00	0,00	178.357.975,17	11.147.106,29	72.895,97	0,00	11.074.210,32	6,2%	11.147.106,29	100,7%	-72.895,97	167.283.764,85
Cap. 8	40,00	8.649.014,22	0,00	8.649.054,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00		0,00	8.649.054,22
Cap. 9	303.029.625,02	0,00	0,00	303.029.625,02	647.294,59	0,00	0,00	647.294,59	0,2%	647.294,59	100,0%	0,00	302.382.330,43
<b>Total</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>8.936.823,91</b>	<b>11.648.205,01</b>	<b>3.426.810.353,60</b>	<b>2.258.335.926,03</b>	<b>67.540.547,15</b>	<b>45.897,00</b>	<b>2.190.749.481,88</b>	<b>63,9%</b>	<b>1.909.846.892,96</b>	<b>87,2%</b>	<b>280.902.588,92</b>	<b>1.236.060.871,72</b>



**Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2022 a 30-09-22 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2023**

**INGRESSOS**

**1 IMPOSTOS DIRECTES**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
10 IMPOSTOS SOBRE LA RENTA	59.428.965,94	75.724.698,70	77.162.135,72	1.437.437,02	1,90%
11 SOBRE EL CAPITAL	712.475.337,22	952.883.430,00	930.143.283,00	-22.740.147,00	-2,39%
13 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	17.604.270,99	82.580.000,00	89.541.000,00	6.961.000,00	8,43%
<b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>	<b>789.508.574,15</b>	<b>1.111.188.128,70</b>	<b>1.096.846.418,72</b>	<b>-14.341.709,98</b>	<b>-1,29%</b>

**2 IMPOSTOS INDIRECTES**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
21 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	29.897.906,67	44.214.473,40	40.134.469,82	-4.080.003,58	-9,23%
22 SOBRE CONSUMS ESPECÍFICS	7.727.896,35	11.847.633,86	9.679.613,45	-2.168.020,41	-18,30%
26 RECÀRRECS IMPOSTOS INDIRECTES DE L'ESTAT I CCAA	5.946.117,89	22.900.000,00	52.869.981,82	29.969.981,82	130,87%
29 ALTRES IMPOSTOS INDIRECTES	27.711.907,46	44.246.200,01	38.804.716,99	-5.441.483,02	-12,30%
<b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>	<b>71.283.828,37</b>	<b>123.208.307,27</b>	<b>141.488.782,08</b>	<b>18.280.474,81</b>	<b>14,84%</b>

**3 TAXES I ALTRES INGRESSOS**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
30 TAXES PER LA PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS	49.653.294,94	62.619.010,00	66.293.020,00	3.674.010,00	5,87%
32 TAXES PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS COMP. LOCAL	8.211.424,73	25.695.520,38	28.155.304,01	2.459.783,63	9,57%
33 TAXES UTILITZACIÓ PRIV. O APROF ESPECIAL DOM.PÚBLIC	25.602.231,95	103.084.330,01	99.678.074,00	-3.406.256,01	-3,30%
34 PREUS PÚBLICS PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	13.206.975,59	32.271.210,63	34.289.818,17	2.018.607,54	6,26%
35 CONTRIBUCIONS ESPECIALS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
36 VENDES	6.877.003,95	8.036.050,00	8.531.060,00	495.010,00	6,16%
38 REINTEGRAMENTS	1.760.044,83	426.049,99	126.050,00	-299.999,99	-70,41%
39 ALTRES INGRESSOS	106.871.927,55	108.297.804,05	110.398.730,01	2.100.925,96	1,94%
<b>TOTAL CAPÍTOL 3</b>	<b>212.182.903,54</b>	<b>340.429.985,06</b>	<b>347.472.066,19</b>	<b>7.042.081,13</b>	<b>2,07%</b>

**4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
41 D'ORGANISMES AUTONOMS DE L'ENTITAT LOCAL	636.122,59	100.000,00	10,00	-99.990,00	-99,99%
42 DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	960.295.133,80	1.206.883.925,90	1.321.245.792,99	114.361.867,09	9,48%
44 DE SOCIETATS MERCANTILS	731.281,89	10,00	20,00	10,00	100,00%
45 DE COMUNITATS AUTÒNOMES	97.802.478,81	116.730.637,50	148.936.118,25	32.205.480,75	27,59%
46 D'ENTITATS LOCALS	1.104.715,44	1.970.050,00	1.000.080,00	-969.970,00	-49,24%
47 D'EMPRESSES PRIVADES	42.500,00	10.010,00	2.200.030,00	2.190.020,00	>1.000 %
48 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	3.140.585,25	2.010,00	0,00	-2.010,00	-100,00%
49 DE L'EXTERIOR	13.461.189,40	998.860,47	1.570.906,97	572.046,50	57,27%
<b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>	<b>1.077.214.007,18</b>	<b>1.326.695.503,87</b>	<b>1.474.952.958,21</b>	<b>148.257.454,34</b>	<b>11,17%</b>



INTERVENCIÓ GENERAL

5 INGRESSOS PATRIMONIALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
51 INTERESSOS DE BESTRETES I PRESTECES ATORGATS	0,00	2.814.008,09	2.713.980,73	-100.027,36	-3,55%
52 INTERESSOS DE DIPÒSITS	0,00	0,00	30,00	30,00	-
53 DIVIDENS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	21.939,08	20,00	20,00	0,00	0,00%
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	776.145,27	1.708.017,59	904.232,96	-803.784,63	-47,06%
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENT	24.323.574,95	18.855.563,91	26.140.932,59	7.285.368,68	38,64%
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	10.010,00	20,00	-9.990,00	-99,80%
<b>TOTAL CAPÍTOL 5</b>	<b>25.121.659,30</b>	<b>23.387.619,59</b>	<b>29.759.216,28</b>	<b>6.371.596,69</b>	<b>27,24%</b>

6 VENDA D'INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
60 DE TERRENYS	539.742,59	100.070,00	100.070,00	0,00	0,00%
61 DE LES DEMÉS INVERSIONS REALS	0,00	1.050,00	60,00	-990,00	-94,29%
68 REINTEGRAMENT PER OPERACIONS DE CAPITAL	3.177.261,84	20,00	30,00	10,00	50,00%
<b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>	<b>3.717.004,43</b>	<b>101.140,00</b>	<b>100.160,00</b>	<b>-980,00</b>	<b>-0,97%</b>

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
71 D'ORGANISMES AUTÒNOMS DE L'ENTITAT LOCAL	0,00	10,00	0,00	-10,00	0,00%
72 DE L'ESTAT	-72.895,97	5.001.020,00	5.000.030,00	-990,00	-0,02%
75 DE COMUNITATS AUTONOMES	0,00	9.000.040,00	9.500.040,00	500.000,00	5,56%
76 D'ENTITATS LOCALS	3.124.760,96	14.131.199,00	20.342.830,00	6.211.631,00	43,96%
77 D'EMPRESSES PRIVADES	0,00	0,00	10,00	10,00	-
78 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
79 DE L'EXTERIOR	8.022.345,33	150.052.696,17	125.000.030,00	-25.052.666,17	-16,70%
<b>TOTAL CAPÍTOL 7</b>	<b>11.074.210,32</b>	<b>178.184.975,17</b>	<b>159.842.950,00</b>	<b>-18.342.025,17</b>	<b>-10,29%</b>

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
84 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUITS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
85 VENDA D'ACCIONS I PARTICIPACIONS SECTOR PUBLIC	0,00	30,00	10,00	-20,00	-66,67%
<b>TOTAL CAPÍTOL 8</b>	<b>0,00</b>	<b>40,00</b>	<b>20,00</b>	<b>-20,00</b>	<b>-50,00%</b>

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
90 EMISSIÓ DE DEUDA PÚBLICA EN EUROS	0,00	299.629.625,02	341.908.041,38	42.278.416,36	14,11%
94 DIPÒSITS I FIANCES	647.294,59	3.400.000,00	3.500.000,00	100.000,00	2,94%
<b>TOTAL CAPÍTOL 9</b>	<b>647.294,59</b>	<b>303.029.625,02</b>	<b>345.408.041,38</b>	<b>42.378.416,36</b>	<b>13,98%</b>

<b>TOTALS</b>	<b>2.190.749.481,88</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>3.595.870.612,86</b>	<b>189.645.288,18</b>	<b>5,57%</b>
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------





**Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2022 a 30-09-22 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2023**

**DESPESES**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
10 ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	14.444.842,63	19.364.659,33	20.271.865,73	907.206,40	4,68%
11 PERSONAL EVENTUAL	5.287.521,75	7.125.601,42	7.460.246,66	334.645,24	4,70%
12 PERSONAL FUNCIONARI	200.964.102,03	275.310.570,96	295.778.356,04	20.467.785,08	7,43%
13 PERSONAL LABORAL	5.786.447,93	8.449.630,52	8.326.754,19	-122.876,33	-1,45%
15 INCENTIUS AL RENDIMENT	33.639.524,68	50.175.771,35	50.190.912,07	15.140,72	0,03%
16 QUOTES PRESTAC. I DESP.SOC. A CARREC EMPRESA	84.262.129,48	105.492.774,41	112.602.331,50	7.109.557,09	6,74%
<b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>	<b>344.384.568,50</b>	<b>465.919.007,99</b>	<b>494.630.466,19</b>	<b>28.711.458,20</b>	<b>6,16%</b>

**2 DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
20 ARRENDAMENTS	17.211.665,06	21.731.480,35	26.255.613,93	4.524.133,58	20,82%
21 MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	10.363.684,66	20.715.633,04	21.981.089,40	1.265.456,36	6,11%
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	305.026.420,38	630.246.398,91	708.196.942,40	77.950.543,49	12,37%
23 INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	1.134.801,63	2.347.949,24	2.340.975,41	-6.973,83	-0,30%
<b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>	<b>333.736.571,73</b>	<b>675.041.461,54</b>	<b>758.774.621,14</b>	<b>83.733.159,60</b>	<b>12,40%</b>

**3 DESPESES FINANCERES**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
30 DEUTE PÚBLIC	605,00	681.350,00	681.350,00	0,00	0,00%
31 DE PRÉSTECES I ALTRES OPERACIONS FINANCERES	4.660.780,43	13.518.650,00	18.568.650,00	5.050.000,00	37,36%
35 INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINAN.	1.078.945,80	1.600.000,00	1.750.010,00	150.010,00	9,38%
<b>TOTAL CAPÍTOL 3</b>	<b>5.740.331,23</b>	<b>15.800.000,00</b>	<b>21.000.010,00</b>	<b>5.200.010,00</b>	<b>32,91%</b>

**4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
41 A ORGANISMES AUT. LOCALS DE L' AJUNTAMENT	358.340.349,07	448.626.952,63	490.505.335,43	41.878.382,80	9,33%
42 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	37.390,00	37.390,00	0,00	0,00%
44 A EPE'S I SOCIETATS MERCATILS DE L' AJUNTAMENT	221.929.360,32	346.870.337,40	359.977.261,97	13.106.924,57	3,78%
45 A COMUNITATS AUTÒNOMES	881.577,75	1.989.333,00	1.001.000,00	-988.333,00	-49,68%
46 A ENTITATS LOCALS	315.392.896,25	426.586.043,10	446.130.578,95	19.544.535,85	4,58%
47 A EMPRESES PRIVADES	512.400,00	383.322,27	716.824,93	333.502,66	87,00%
48 A FAMÍLIES I INSTIT. SENSE AFANY LUCRE	48.708.937,83	98.580.176,84	94.816.161,03	-3.764.015,81	-3,82%
49 A L'EXTERIOR	39.021,98	118.620,00	105.800,00	-12.820,00	-10,81%
<b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>	<b>945.804.543,20</b>	<b>1.323.192.175,24</b>	<b>1.393.290.352,31</b>	<b>70.098.177,07</b>	<b>5,30%</b>



INTERVENCIÓ GENERAL

5 FONDS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
50 FONDS DE CONTINGÈNCIA	0,00	49.597.923,48	82.953.786,94	33.355.863,46	67,25%
<b>TOTAL CAPÍTOL 5</b>	<b>0,00</b>	<b>49.597.923,48</b>	<b>82.953.786,94</b>	<b>33.355.863,46</b>	<b>67,25%</b>

6 INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
60 INVERSIÓ NOVA INFRAESTRUC. I BÉNS ÚS GENERAL	95.463.446,40	683.946.062,69	652.083.488,46	-31.862.574,23	-4,66%
61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ D'INFRAESTRUCTURES	4.206.003,12	4.814.311,11	17.348.179,44	12.533.868,33	260,35%
62 INVERSIÓ NOVA PER FUNCIONAMENT OPERATIU SERV	10.640.133,43	2.271.920,36	4.232.850,00	1.960.929,64	86,31%
63 INVERSIÓ REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPER. SERV.	5.720.190,78	15.016.565,11	22.018.180,64	7.001.615,53	46,63%
64 DESPESES EN INVERSIONS DE CARÀCTER IMMATERIA	25.597,87	6.969,60	0,00	-6.969,60	-100,00%
<b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>	<b>116.055.371,60</b>	<b>706.055.828,87</b>	<b>695.682.698,54</b>	<b>-10.373.130,33</b>	<b>-1,47%</b>

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
71 A ORGANISMES AUTONOMS DE L'AJUNTAMENT	0,00	27.418,00	74.584,00	47.166,00	172,03%
74 A ENS PÚBLICS I SOCIETATS MERCANTILS LOCALS	24.327.739,67	11.840.051,04	7.003.552,76	-4.836.498,28	-40,85%
75 A COMUNITATS AUTÒNOMES	7.638.236,09	7.638.236,09	7.638.236,09	0,00	0,00%
76 A ENTITATS LOCALS	0,00	0,00	5.620.196,95	5.620.196,95	-
77 A EMPRESES PRIVADES	1.357.300,00	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	-
78 A FAMILIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	0,00	27.838.000,00	40.580.731,66	12.742.731,66	45,77%
<b>TOTAL CAPÍTOL 7</b>	<b>33.323.275,76</b>	<b>47.343.705,13</b>	<b>63.917.301,46</b>	<b>16.573.596,33</b>	<b>35,01%</b>

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
85 ADQUISICIÓ D'ACCIONS I PARTICIP. SECTOR PÚBLIC	0,00	12.709.089,95	21.181.816,58	8.472.726,63	66,67%
86 ADQUISICIÓ D'ACCS I PARTICIP. FORA SECTOR PÚBLIC	2.065.519,19	24.000.000,00	16.527.273,37	-7.472.726,63	-31,14%
<b>TOTAL CAPÍTOL 8</b>	<b>2.065.519,19</b>	<b>36.709.089,95</b>	<b>37.709.089,95</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>2,72%</b>

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2022	PRESSUPOST INICIAL 2022	PROJECTE PRESS. 2023	VARIACIONS 2023-2022	%
91 AMORTIZACIÓ DE PRÈSTECES I OPERACIONS EN EURO	31.885.817,31	83.166.132,48	44.512.286,33	-38.653.846,15	-46,48%
94 DEVOLUCIÓ DE DIPÓSITS I FIANCES	1.047.959,00	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL CAPÍTOL 9</b>	<b>32.933.776,31</b>	<b>86.566.132,48</b>	<b>47.912.286,33</b>	<b>-38.653.846,15</b>	<b>-44,65%</b>

<b>TOTALS</b>	<b>1.814.043.957,52</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>3.595.870.612,86</b>	<b>189.645.288,18</b>	<b>5,57%</b>
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------



**Annex 8: Capítols 3 i 9, despeses financeres i passius financers previstos al pressupost 2023**

(Imports expressats en euros)

Préstec / Emprèstits	Capital viu previst* a 1/1/2023	PRESSUPOST 2023			Capital viu previst a 31/12/2023
		Interessos i Comissions	Amortització	Nou finançament	
Préstecs rebuts en euros (préstecs bancaris)	738.396.367,57	14.125.354,97	44.512.286,33		693.884.081,24
Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00	3.150.000,00			60.000.000,00
Emissió de deute públic	35.000.000,00	681.350,00			35.000.000,00
Pòlisses de crèdit	-	-			-
Interessos de demora i altres despeses	-	1.750.010,00			-
Nou endeutament 2023	-	1.293.295,03		341.908.041,38	341.908.041,38
<b>Totals</b>	<b>833.396.367,57</b>	<b>21.000.010,00</b>	<b>44.512.286,33</b>	<b>341.908.041,38</b>	<b>1.130.792.122,62</b>

\*Estimació



**Annex 9: Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2023**

(Imports expressats en euros)

Préstecs i Emprèstits			Previsió Capital viu a 1/1/2023	1a. anualitat	Última anualitat
Préstec	90 M €	(vt. 15/09/23)	4.000.000,00	2013	2023
Préstec	50 M €	(vt. 20/12/32)	33.333.333,35	2018	2032
Préstec	160 M €	(vt. 21/12/30)	128.000.000,00	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)	5.000.000,00	2019	2026
Préstec	2,5 M €	(vt. 22/12/26)	1.250.000,00	2019	2026
Préstec 200 M Tram 40 (vt. 15/12/2032)			40.000.000,00	2023	2032
Préstec	15 MM €	(vt. 18/12/27)	8.333.333,36	2019	2027
Préstec 28,625 MM € (vt. 18/12/27)			15.902.777,76	2019	2027
Préstec	7,5 MM €	(vt. 20/12/32)	5.769.230,80	2020	2032
Préstec	100 MM € Tram 50	(vt. 12/12/33)	42.307.692,30	2021	2033
Préstec	100 MM € Tram 50	(vt. 29/06/35)	50.000.000,00	2023	2035
Préstec	95 MM € 1rTram 45	(vt. 29/10/40)	45.000.000,00	2023	2040
Préstec	35 MM €	(vt. 17/12/30)	35.000.000,00	2030	2030
Préstec	25 MM €	(vt. 17/12/28)	25.000.000,00	2028	2028
Préstec	6 MM €	(vt. 15/12/28)	6.000.000,00	2028	2028
Préstec 95 MM € 2nTram 50			50.000.000,00		
Nou finançament 100MM €			100.000.000,00		
<b>Total Préstecs bancaris rebuts en euros</b>			<b>738.396.367,57</b>		
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)			60.000.000,00	2029	2029
<b>Total Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)</b>			<b>60.000.000,00</b>		
Emissió de deute públic (vt. 20/12/27)			35.000.000,00	2027	2027
<b>Total Emissió Deute Públic</b>			<b>35.000.000,00</b>		
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>			<b>833.396.367,57</b>		



**Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms**

**INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA**

**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. ingr.	1.000,00	26.000,00	-96,15%	1. Personal	17.077.599,00	17.037.249,58	0,24%
4. Transf. corrents	35.441.834,00	33.333.131,39	6,33%	2. Béns i serveis	9.722.459,00	10.621.071,45	-8,46%
6. Inv. Reals	0,00	60.000,00	-100,00%	3. Desp. Financ.	2.000,00	2.000,00	
7. Trans. Capital	74.584,00	27.418,00	172,03%	4. Transf. corrents	8.640.775,00	5.698.810,36	51,62%
				6. Inv. Reals	74.584,00	87.418,00	-14,68%
<b>Total</b>	<b>35.517.418,00</b>	<b>33.446.549,39</b>	<b>6,19%</b>	<b>Total</b>	<b>35.517.417,00</b>	<b>33.446.549,39</b>	<b>6,19%</b>

- 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 0,24% respecte al pressupost de l'any 2022. En la memòria consta informe favorable de la Gerència de Recursos Humans respecte a la proposta de plantilla.  
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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.

**2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2023 és de 310 llocs de treball, disminuint en dos llocs, respecte a la plantilla de l'any 2022.
- 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, caldrà 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 pel 2023, adjunta la relació valorada dels llocs de treball, on es pot comprovar la correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos i a on es justifiquen les diferències que s'observen entre l'import de la despesa de la relació valorada de llocs de treball i l'import del capítol I del Pressupost 2023.

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

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	1.406.295,00 €	1.250.928,00 €	12,42%	1. Personal	17.353.486,00 €	16.755.623,00 €	3,57%
4. Transf. corrents	67.975.909,00 €	66.560.330,00 €	2,13%	2. Béns i serveis	51.937.003,00 €	50.958.030,00 €	1,92%
6. Inv. Reals	18.131.725,00 €	18.203.883,00 €	-0,40%	3. Desp. Financ.	15.000,00 €	15.000,00 €	
				4. Transf. corrents	76.715,00 €	82.604,00 €	-7,13%
				6. Inv. Reals	18.131.725,00 €	18.203.883,00 €	-0,40%
<b>Total</b>	<b>87.513.929,00 €</b>	<b>86.015.141,00 €</b>	<b>1,74%</b>	<b>Total</b>	<b>87.513.929,00 €</b>	<b>86.015.140,00 €</b>	<b>1,74%</b>

- El projecte de pressupost es presenta formalment equilibrat entre ingressos i despeses, conforme preveu l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre. Es recorda que d'acord amb l'article 5.3 d'aquesta Ordre els crèdits pressupostaris s'han 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", presenta un increment del 3,57% respecte al pressupost inicial de l'any 2022. Segons s'indica en la memòria: "s'ha calculat tenint en compte l'impacte de l'aplicació dels increments retributius derivats del venciment d'antiguitat i contemplats a l'Acord de condicions comunes laborals de les empleades i empleats públics municipals".  
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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.

**2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2023 és de 281 llocs de treball, augmentant en tres places, respecte a la plantilla de l'any 2022.
- 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 pel 2023, adjunta una relació valorada dels llocs de treball, però que no permet comprovar la correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos i a on no es justifica la diferència que s'observa entre l'import de la despesa de la relació valorada de llocs de treball i l'import del capítol I del Pressupost 2023.
  - L'annex d'inversions que s'adjunta al projecte de pressupost 2023 recull actuacions inversores informades favorablement per la Comissió de Govern, però no inclou totes les dades a les que fa menció l'article 19 del RD 500/1990. En concret faltaria, l'any d'inici i de finalització i l'import per cada anualitat de cada projecte.





**INSTITUT MUNICIPAL DE MERCATS DE BARCELONA**

**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. ingr.	15.385.526,00	14.416.767,00	6,72%	1. Personal	4.929.360,00	4.756.772,00	3,63%
4. Transf. corrents	2.937.947,00	2.789.441,00	5,32%	2. Béns i serveis	12.601.490,00	11.534.353,00	9,25%
7. Trans. Capital	309.177,00	536.084,00	-42,33%	3. Desp. Financ.	5.012,00	3.500,00	43,20%
				4. Transf. corrents	1.064.789,00	985.317,00	8,07%
				6. Inv. Reals	32.000,00	462.350,00	-93,08%
<b>Total</b>	<b>18.632.650,00</b>	<b>17.742.292,00</b>	<b>5,02%</b>	<b>Total</b>	<b>18.632.651,00</b>	<b>17.742.292,00</b>	<b>5,02%</b>

- 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, 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.
- Cal tenir en compte que l'IMI és un organisme autònom i per tant la transferència a favor seu, s'hauria de consignar en l'article 41 "a organismes autònoms de l'Entitat Local" i no en l'article 44 que és per a les transferències a favor d'Entitats Públiques Empresarials.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 3,63% respecte al pressupost de l'any 2022. Segons la Memòria aquest increment és degut, bàsicament, a l'increment de sous de 2022 i 2023 i la cobertura, l'any sencer, de la plantilla pressupostària aprovada per l'Ajuntament.  
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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% adicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment adicional de l'1,5%.
- 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 les aportacions previstes en el capítol 7 de l'estat d'ingressos del pressupost de l'Institut.

- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 11 d'octubre de 2022 figuren compromeses despeses en el concepte (622) "d'inversions en edificis i altres construccions" per a l'any 2023 per un import de 9.312.976,89 euros. En canvi la quantitat consignada en el concepte 622 de despeses del projecte de pressupost per a l'any 2023 és només de 1.000 euros.

## **2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- Segons la Memòria adjunt al projecte de pressupost, "la plantilla de personal pressupostada per al 2023 és de 77 persones. La proposta de plantilla pressupostària 2023 ha estat informada favorablement per la Gerència de Recursos Humans i Organització".
- 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 2023, 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.

- 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.

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

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. ingr.	16.040,00	15.950,00	0,56%	1. Personal	4.945.023,99	4.285.248,37	15,40%
4. Transf. corrents	17.515.735,72	12.289.305,87	42,53%	2. Béns i serveis	10.845.278,49	3.842.117,50	182,27%
5. Ing. Patrimonials	10,00	10,00		3. Desp. Financ.	500,00	1.000,00	-50,00%
7. Trans. Capital				4. Transf. corrents	1.740.943,24	4.176.860,00	-58,32%
8. Actius financers		10,00		6. Inv. Reals	40,00	40,00	
				8. Actius financers		10,00	
<b>Total</b>	<b>17.531.785,72</b>	<b>12.305.275,87</b>	<b>42,47%</b>	<b>Total</b>	<b>17.531.785,72</b>	<b>12.305.275,87</b>	<b>42,47%</b>

- 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 la nova redacció introduïda per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

El capítol 1 "Despeses de personal", s'ha incrementat més d'un 15% respecte al pressupost de l'any 2022. Segons la Memòria la causa més important d'aquest increment és l'augment de efectius (TS Psicologia, TM Logopèdia, TM Fisioteràpia, i Treball Social) que s'adscriuran via nomenament per programa, als Centres de Desenvolupament Infantil i Atenció Precoç (CDIAP's) per complir amb els compromisos derivats de la nova addenda de finançament.

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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.

- 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.

- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 13 d'octubre de 2022 figuren compromeses despeses en el subconcepte (22719) "Altres contractes de serveis" per a l'any 2023 per un import de 177.373,74 euros. En canvi la quantitat consignada en el subconcepte 22719 de despeses del projecte de pressupost per a l'any 2023 és només de 73.610,49 euros.

## 2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2023 és de 75 llocs de treball, no presentant cap variació respecte a la plantilla de l'any 2022.
- 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 2022, 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 el drets a reconèixer en l'exercici, i les obligacions pendents de pagament i els drets pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors.
- Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

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

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació		Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. ingr.	1.032.500,00	605.000,00	70,66%		1. Personal	2.508.600,00	2.508.600,00	
4. Transf. corrents	6.623.801,60	7.903.607,00	-16,19%		2. Béns i serveis	1.274.704,60	1.434.000,00	-11,11%
5. Ing. Patrimonials		6,00	-100,00%		3.Desp. Financ.	1.000,00	1.000,00	
7. Trans. Capital	3,00	6,00	-50,00%		4. Transf. corrents	2.267.000,00	2.935.019,00	-22,76%
8. Actius financers					6. Inv. Reals	1.605.000,00	1.630.000,00	-1,53%
<b>Total</b>	<b>7.656.304,60</b>	<b>8.508.619,00</b>	<b>-10,02%</b>		<b>Total</b>	<b>7.656.304,60</b>	<b>8.508.619,00</b>	<b>-10,02%</b>

- 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, 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.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", no s'ha previst ni increments ni disminucions respecte al pressupost de l'any 2022.  
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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.
- 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.
- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 13 d'octubre de 2022 figuren compromeses despeses en el subconcepte (22102) "Gas "per a l'any 2023 per un import de 34.804,00 euros. En canvi la quantitat consignada en el subconcepte 22102 de despeses del projecte de pressupost per a l'any 2023 és només de 20.000,00 euros.
-

## 2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2023 és de 46 llocs de treball, no presentant cap variació respecte a la plantilla de l'any 2022.
- 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'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 2022, 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'Annex d'Inversions del projecte de pressupost de l'Institut, no conté tota la informació determinada per l'article 19 del RD 500/1990, de 20 d'abril, per la qual cosa no es pot saber si l'article 65 "inversions gestionades per altres ens públics" és l'adequat per a les Inversiones previstes en el projecte de pressupost.



**INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ DE BARCELONA**

**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	12.208.873,03 €	17.555.461,08 €	-30,46%	1. Personal	54.529.751,97 €	52.257.032,18 €	4,35%
4. Transf. corrents	73.456.163,15 €	57.164.480,54 €	28,50%	2. Béns i serveis	30.239.609,41 €	21.717.109,34 €	39,24%
6. Inv. Reals	9.181.999,00 €			3. Desp. Financ.	52.000,00 €	50.633,24 €	2,70%
				4. Transf. corrents	689.414,36 €	540.906,43 €	27,46%
				6. Inv. Reals	9.336.259,44 €	154.260,44 €	
<b>Total</b>	<b>94.847.035,18 €</b>	<b>74.719.941,62 €</b>	<b>26,94%</b>	<b>Total</b>	<b>94.847.035,18 €</b>	<b>74.719.941,63 €</b>	<b>26,94%</b>

- 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.  
La despesa total de personal presenta una variació del 4,35% respecte a l'any 2022. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.

**2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2023 és de 1068 llocs de treball, disminuint en vint-i-vuit places la plantilla del 2022.
- 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 de l'any 2023 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'annex d'inversions que s'adjunta al projecte de pressupost 2023 no inclou totes les dades a les que fa menció l'article 19 del RD 500/1990. En concret faltaria, l'any d'inici i de finalització i l'import per cada anualitat de cada projecte.

**INSTITUT BARCELONA ESPORTS**
**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	360.000,00 €	205.000,00 €	75,61%	1. Personal	3.624.899,90 €	3.516.126,43 €	3,09%
4. Transf. corrents	24.979.726,42 €	23.082.200,00 €	8,22%	2. Béns i serveis	8.563.291,68 €	7.021.979,23 €	21,95%
5. Ing. patrimonials	2.215.000,00 €	1.950.000,00 €	13,59%	3. Desp. F	4.000,00 €	10.000,00 €	-60,00%
6. Inv. Reals	300.000,00 €			4. Transf. corrents	15.338.034,84 €	14.632.334,34 €	4,82%
				6. Inv. Reals	324.500,00 €	56.760,00 €	471,71%
<b>Total</b>	<b>27.854.726,42 €</b>	<b>25.237.200,00 €</b>	<b>10,37%</b>	<b>Total</b>	<b>27.854.726,42 €</b>	<b>25.237.200,00 €</b>	<b>10,37%</b>

- 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 la nova redacció introduïda per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 3,09% respecte al pressupost de l'any 2022. En la memòria del pressupost, s'indica que l'import dels crèdits del capítol 1 s'ha efectuat "d'acord amb la plantilla prevista".

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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.

- 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.
- En les partides que s'indiquen a continuació, no s'ha consignat suficient crèdit per fer front a les despeses plurianuals del 2023 que, en data 11 d'octubre, figuren en la comptabilitat de l'Institut, segons el detall següent:



Econòmic	Descripció	Plurianual	Pressupost	Diferència
22102	Gas	1.604.263,00	435.000,00	-1.169.263,00

## 2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2023 és de 57 llocs de treball, augmentant en una plaça la plantilla del 2022. La proposta de plantilla pressupostària 2023 ha estat informada favorablement per la Gerència de Recursos Humans i Organització.
- 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 pel 2023, adjunta una relació valorada dels llocs de treball, però que no permet comprovar la 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.



**INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS**

**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	7.258.454,28 €	8.053.572,00 €	-9,87%	1. Personal	68.064.433,81 €	61.000.000,00 €	11,58%
4. Transf. Corrents	281.857.667,96 €	261.746.305,38 €	7,68%	2. Béns i serveis	194.774.057,79 €	185.578.167,97 €	4,96%
5. Ing. patrimonials	122,62 €	122,62 €	0,00%	3. Desp. F	40.000,00 €	80.000,00 €	-50,00%
7. Transf. capital				4. Transf. corrents	25.353.998,12 €	22.521.832,03 €	12,58%
				6. Inv. Reals	883.755,14 €	620.000,00 €	42,54%
<b>Total</b>	<b>289.116.244,86 €</b>	<b>269.800.000,00 €</b>	<b>7,16%</b>	<b>Total</b>	<b>289.116.244,86 €</b>	<b>269.800.000,00 €</b>	<b>7,16%</b>

- 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.
- La despesa total de personal preveu un increment de més del 11% respecte al 2022. En la memòria del pressupost s'indica que aquest augment ve motivat "per l'increment del nombre de places estructurals previstes a la plantilla pressupostària de 2023 que s'origina, principalment, per la incorporació del personal del dispositiu APC i per la dotació de places del procés d'estabilització d'interins iniciat a nivell municipal".  
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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.
- 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.
- En les partides que s'indiquen a continuació, no s'ha consignat suficient crèdit per fer front a les despeses plurianuals del 2023 que, en data 13 d'octubre, figuren en la comptabilitat de l'Institut, segons el detall següent:

<b>Econòmic</b>	<b>Descripció</b>	<b>Plurianual</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Diferència</b>
22706	Estudis i treballs tècnics	179.447,07	0,00	-179.447,07
22728	Contractes pobresa energètica	1.489.607,03	0,00	-1.489.607,03
22738	Allotjament En Centres Residencials	13.824,00	0,00	-13.824,00
41040	Im De Serveis Socials	22.000,00	0,00	-22.000,00
48009	Altres Transferències Ajuts econòmics	1.356.257,16	0,00	-1.356.257,16
48903	Convenis Amb Institut. Sense Afany Lucre	52.000,00	0,00	-52.000,00

## **2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2023 és de 1.178 llocs de treball, augmentant en 111 places la plantilla del 2022.
- 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 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 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.
- 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.



**Annex 11: Anàlisi del projecte de pressupost de les Entitats públiques empresarials**

**INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	7.491.181,19	4.493.050,00	66,73%	1. Desp. de personal	24.378.893,04	23.640.826,44	3,12%
4. Transf. Corrents	134.097.335,50	127.461.175,25	5,21%	2. Béns i serveis	43.015.382,17	41.996.558,71	2,43%
5. Ing. patrimonials	0,00	500,00	-100,00%	4. Transf. Corrents	74.769.241,48	65.867.340,10	13,51%
7. Transf. de capital	3.590.000,00	7.637.854,00	-53,00%	6. Inversions reals	1.130.000,00	600.000,00	88,33%
8. Actius financers				7. Transf. de capital	2.685.000,00	7.637.854,00	-64,85%
<b>Total</b>	<b>145.178.516,69</b>	<b>139.592.579,25</b>	<b>4,00%</b>	<b>Total</b>	<b>145.978.516,69</b>	<b>139.742.579,25</b>	<b>4,46%</b>

- L'Institut presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2023 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 800.000,00 €. Aquest import és la diferència entre la inversió pròpia i les amortitzacions previstes per a l'any 2023. S'hauria d'indicar la forma en que l'ICUB finançarà aquest dèficit pressupostari, o bé efectuar les correccions oportunes per mantenir l'equilibri pressupostari en l'any 2023.
- Respecte als ingressos, s'observa un augment del 4% respecte a les previsions de l'any 2022. Segons la memòria adjuntada per l'ICUB als estats de previsió del 2023, aquest increment és degut principalment als acords de capitalitat que permetran incrementar els recursos de l'Institut. En aquest sentit es preveu que l'aportació pel conveni de capitalitat per a l'exercici 2023 sigui de 10.685.000,00 euros. L'altre gran increment es produeix en les taxes i altres ingressos, on es preveu un augment en base a la previsió de tancament del 2022 i on s'ha projectat un escenari de quasi normalitat, deixant enrere el context dels dos darrers exercicis, anys de contenció i prudència ateses les condicions epidemiològiques del moment.

Les despeses de personal s'incrementen en un 3,12 %. Al respecte 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal. I, per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%. La proposta de plantilla, informada favorablement per la Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu, estableix per l'any 2023 un total de 382 places, el que representa un increment de 2 places (0,52%) respecte a la plantilla aprovada l'any 2022 que era de 380 places



- 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.



**INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i altres <i>ing.</i>	7.905.647,95	7.109.239,30	11,20%	1. Desp. de personal	43.574.701,95	42.255.485,69	3,12%
4. Transf. Corrents	59.033.953,26	57.714.737,00	2,29%	2. Béns i serveis	23.860.357,38	23.391.051,57	2,01%
5. <i>ing.</i> patrimonials	910.000,00	1.199.062,37	-24,11%	3. Desp. financeres	660,00	875,61	-24,62%
7. Transf. de capital				6. Inversions reals	200.000,00	310.000,00	-35,48%
<b>Total</b>	<b>67.849.601,21</b>	<b>66.023.038,67</b>	<b>2,77%</b>	<b>Total</b>	<b>67.635.719,33</b>	<b>65.957.412,87</b>	<b>2,54%</b>

- S'observa un increment dels ingressos del 2,77% respecte a les previsions de l'any 2022. El augment més important el trobem en els ingressos d'explotació, que en el quadre anterior figuren en el capítol 3, amb un increment de més del 11%. Segons la memòria adjuntada per l'Institut, aquest augment és degut a que els "Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent" s'incrementen com a conseqüència del resultat de les licitacions realitzades durant l'exercici 2022 de les llicències d'ocupació a les platges de la ciutat de Barcelona.
- 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.
- Les despeses de personal s'incrementen en un 3,12 %. Al respecte 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal. I, per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%. La proposta de plantilla estableix per l'any 2023 un total de 922 places, el que representa una disminució de 5 places (-0,54%) respecte a la plantilla aprovada l'any 2022 que era de 927 places
- 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.

**INSTITUT MUNICIPAL DE L'HABITATGE I REHABILITACIÓ**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i altres <u>ing.</u>	2.873.751,44	3.103.000,01	-7,39%
4. Transf. corrents	11.340.053,77	12.698.178,12	-10,70%
5. <u>ing.</u> Patrimonials	31.692.218,09	27.957.701,82	13,36%
6. Alienació inversions	11.318.384,00	14.649.951,03	-22,74%
7. Transf. de capital	38.000.000,00	11.520.459,34	229,85%
8. Actius financers	1.350.000,00	1.350.000,00	
9. Passius financers	63.324.703,37	107.954.734,07	-41,34%
<b>Total</b>	<b>159.899.110,67</b>	<b>179.234.024,39</b>	<b>-10,79%</b>

Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
1. Desp. de personal	15.624.740,96	12.853.008,83	21,56%
2. Béns i serveis	19.695.300,00	18.280.300,00	7,74%
3. Desp. financeres	3.394.099,18	5.172.256,07	-34,38%
4. Transf. Corrents			
6. Inversions reals	60.960.096,86	120.817.680,74	-49,54%
8. Actius financers	39.541.639,58	40.600,01	
9. Passius financers	20.683.234,09	22.070.178,74	-6,28%
<b>Total</b>	<b>159.899.110,67</b>	<b>179.234.024,39</b>	<b>-10,79%</b>

- L'Institut presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2023 equilibrats segons dades de la Direcció de Serveis d'Empreses.
- S'observa una variació neta d'endeutament de 42.641.469 d'euros, que resulta de la diferència entre la previsió de noves disposicions per un import de 63.324.703 d'euros i les amortitzacions i subrogacions previstes per import de 20.683.234 d'euros.
- L'import de les despeses de personal s'incrementa més del 21% respecte les del pressupost inicial del 2022. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% adicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment adicional de l'1,5%. La plantilla s'incrementa en 5 persones fins a un número de 286.
- 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 48.000,00 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.

**FUNDACIÓ MIES VAN DER ROHE**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació	Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i altres <u>ing.</u>	951.400,00	787.300,00	20,84%	1. Desp. de personal	894.470,00	868.060,00	3,04%
4. Transf. Corrents	1.657.989,83	1.034.889,00	60,21%	2. Béns i serveis	1.631.890,00	911.980,00	78,94%
				6. Inversions reals	45.000,00	30.000,00	50,00%
				8. Actius Financers	38.029,83	12.149,00	213,03%
<b>Total</b>	<b>2.609.389,83</b>	<b>1.822.189,00</b>	<b>43,20%</b>	<b>Total</b>	<b>2.609.389,83</b>	<b>1.822.189,00</b>	<b>43,20%</b>

- S'observa un increment dels ingressos de més del 43% respecte a les previsions de l'any 2022. L'augment en els ingressos d'explotació que en el quadre anterior figuren en el capítol 3, supera el 20%,. Segons la memòria adjuntada per l'Entitat, aquest augment és degut a "la recuperació progressiva dels ingressos per entrades i vendes de botiga", i per l'increment previst del nivell d'ingressos per lloguer del pavelló a 100.000 euros observant el bon moment del sector de la publicitat i comercial, així com un creixent interès per l'ús del pavelló.
- Respecte a les transferències corrents, l'increment de més del 60% es degut a l'augment de les transferències de l'Ajuntament. Segons la Memòria de l'Entitat, l'Ajuntament incrementa en 700.000 euros la seva aportació per la realització del Model Festival d'Arquitectures de Barcelona.
- L'import de les despeses de personal s'incrementa en 3,04% respecte a les del pressupost inicial del 2022. Segons la Memòria es contempla un increment retributiu del 2.0% en la nòmina de 2023 i la contractació temporal d'un persona a mitja jornada vinculada al programa subvencionat per la Comissió Europea. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.
- 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.

**INSTITUT MUNICIPAL D'URBANISME**

Ingressos	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	637.562,62	400.000,00	59,39%
4. Transf. corrents	6.776.855,41	6.620.854,43	2,36%
5. Ingr. patrimonials	5.000,00	5.000,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>7.419.418,03</b>	<b>7.025.854,43</b>	<b>5,60%</b>

Despeses	Previsió 2023	Previsió 2022	Variació
1. Personal	5.186.918,03	4.996.828,38	3,80%
2. Béns i serveis	2.212.000,00	2.008.526,05	10,13%
3. Despeses Financeres	500,00	500,00	0,00%
6. Inversions reals	20.000,00	20.000,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>7.419.418,03</b>	<b>7.025.854,43</b>	<b>5,60%</b>

- S'observa un increment del 5,60% respecte a les previsions de l'any 2022, sense que en la memòria adjuntada per l'IMU es justifiqui l'origen. S'hauria d'acreditar que el imports previstos són suficients per atendre les obligacions exigibles a l'Institut per al 2023.
- L'import de les despeses de personal augmenta en un 3,80 % respecte a les del pressupost inicial del 2022. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% adicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment adicional de l'1,5%. La plantilla prevista per l'exercici 2023 és de 77 persones que representa una disminució d'una respecte l'anterior exercici.
- 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.

**Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils**
**BARCELONA ACTIVA, S A**

Ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.205.000,00	975.571,35	23,52%	1. Desp. de personal	31.861.735,49	26.183.963,62	21,68%
4. Transf. corrents	61.099.887,38	51.942.536,30	17,63%	2. Béns i serveis	30.954.615,89	26.602.447,03	16,36%
5. Ing. patrimonials	500,00	500,00	0,00%	3. Desp. financera	40.000,00	50.000,00	-20,00%
7. Transf. capital	2.419.275,00	1.978.500,00	22,28%	6. Inversions reals	3.009.507,54	2.200.000,00	36,80%
<b>Total</b>	<b>64.724.662,38</b>	<b>54.897.107,65</b>	<b>17,90%</b>	<b>Total</b>	<b>65.865.858,92</b>	<b>55.036.410,65</b>	<b>19,68%</b>

- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2023 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit d'1,1 milió d'euros. Aquest dèficit es dona perquè la societat ha previst unes despeses que es financen amb ingressos reperiodificats d'exercicis anteriors que no es consideren en termes pressupostaris.
- Les despeses de personal augmenten un 21,68% respecte les previsions inicials de 2022. El total de la plantilla sense usuaris per l'exercici 2023 és de 400 treballadors, 396 com a total d'estructura i 4 com a total de programes. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.
- Les despeses en béns i serveis incrementen un 16,36%.
- Les despeses en inversions previstes per a 2023 són un 36,80% superiors a les previstes per a 2022.
- Per la banda de l'ingrés, el total d'ingressos incrementen un 17,90%. Està previst un increment d'ingressos corrents, tant dels provinents de transferències com dels obtinguts





per taxes i altres ingressos. També s'incrementen els ingressos de les transferències de capital.

**INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ DE BARCELONA, S A**

Ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	862.584,60	1.248.386,00	-30,90%	1. Desp. de personal	12.424.378,88	15.288.089,24	-18,73%
4. Transf. corrents	17.900.000,00	17.630.000,00	1,53%	2. Béns i serveis	7.999.143,32	14.171.211,66	-43,55%
7. Transf. capital	600.000,00	600.000,00	0,00%	6. Inversions reals	600.000,00	600.000,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>19.362.584,60</b>	<b>19.478.386,00</b>	<b>-0,59%</b>	<b>Total</b>	<b>21.023.522,20</b>	<b>30.059.300,90</b>	<b>-30,06%</b>

- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2023 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 1,6 milions d'euros. Segons consta a la Memòria del Pressupost: *"D'altra banda, totes les despeses subjectes a IVA porten incorporada una prorrata financera del 4,597%, el que vol dir que es preveu que la societat només es podrà deduir un 4,597% del total de l'IVA suportat per aquestes despeses. L'aplicació de la prorrata dificulta la comparativa amb el pressupost aprovat del 2022 que no la incorporava directament en cada partida de despesa sinó de manera agregada en la partida de tributs".* A més, *"A l'exercici 2023 no es preveuen dotacions de provisions per procediments laborals pendents de resolució. Pel que fa a les dotacions realitzades en exercicis anteriors, es preveu que s'aplicaran a la seva finalitat la totalitat de provisions a curt termini registrades al balanç de l'exercici 2022 per import de 1.715.914,39 euros. Les retribucions generaran necessitats de finançament en termes SEC (Sistema Europeu de Comptes). La major part d'aquestes necessitats de finançament en termes SEC ja van ser cobertes amb aportacions de soci realitzades en exercicis anteriors quan les pèrdues generades per la comptabilització de les provisions les van fer necessàries per equilibrar patrimonialment la societat. ICB, haurà de fer front a les provisions aplicades a la seva finalitat amb la seva pròpia tresoreria. Tot i així, cas que hagi de fer front a tot el passiu corrent, ICB precisarà de finançament addicional ja que aquest passiu és d'un import superior al seu actiu corrent".*
- Les despeses de personal ascendeixen a 12,4 milions d'euros i suposen una disminució del 18,73%. La plantilla de 2023 serà de 225 treballadors, igual que la prevista per a 2022, segons consta a la Memòria del Pressupost. També hi consta que *"aquesta xifra no és comparable amb la del pressupost 2022 ja que no s'han complert les hipòtesis de reducció de massa salarial que es van fer en l'elaboració d'aquell pressupost. Respecte a la projecció de tancament de 2022 es preveu que al 2023 l'import sigui una mica inferior ja que la projecció inclou indemnitzacions que no es preveuen en el 2023".* 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les



despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment adicional de l'1,5%.

- Les despeses en béns i serveis corrents passen de 14,2 milions el 2022 a 8 milions el 2023.

**BARCELONA D'INFRASTRUCTURES MUNICIPALS, S A**

Ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	0,00	45.000,00	-100,00%	1. Desp. de personal	3.808.488,80	3.544.046,51	7,46%
4. Transf. corrents	6.196.824,78	5.964.288,65	3,90%	2. Béns i serveis	2.192.646,40	2.162.992,14	1,37%
				3. Desp. financera	0,00	45.000,00	-100,00%
				6. Inversions reals	195.689,58	207.250,00	-5,58%
<b>Total</b>	<b>6.196.824,78</b>	<b>6.009.288,65</b>	<b>3,12%</b>	<b>Total</b>	<b>6.196.824,78</b>	<b>5.959.288,65</b>	<b>3,99%</b>

- Les “Despeses de personal” incrementen un 7,46% respecte l’any anterior. La plantilla prevista a tancament de 2023 es de 49 treballadors. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d’aplicació. En aquest sentit, en data 4 d’octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l’Estat per a l’any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s’aprovi amb aquest increment, l’entitat haurà d’adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l’1,5%.
- La despesa en béns i serveis té un augment de l’1,37% respecte l’exercici anterior.
- Els ingressos per transferències augmenten un 3,90% respecte el 2022.
- Les inversions reals de la societat són un 5,58% inferiors a les de l’exercici anterior.



**BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, S A**

Ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	89.173.806,00	64.167.218,00	38,97%	1. Desp. de personal	73.185.069,00	69.174.492,00	5,80%
4. Transf. corrents	60.641.096,00	64.660.032,00	-6,22%	2. Béns i serveis	60.535.370,00	46.882.681,00	29,12%
5. Ing. patrimonials	1.126.151,00	1.192.432,00	-5,56%	4. Transfer. corrents	0,00	0,00	
7. Transf. de capital	1.009.112,00	99.258,00	916,66%	6. Inversions reals	35.705.135,00	26.510.060,00	34,69%
<b>Total</b>	<b>151.950.165,00</b>	<b>130.118.940,00</b>	<b>16,78%</b>	<b>Total</b>	<b>169.425.574,00</b>	<b>142.567.233,00</b>	<b>18,84%</b>

- Els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat presenten un resultat net de l'exercici de 3 milions d'euros i en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 17,48 milions d'euros. Aquest dèficit bàsicament és degut al diferent tractament de les despeses d'inversió entre la comptabilitat financera i la pressupostària. La inversió pròpia que es preveu fer l'any 2023 (35,7 milions d'euros) és superior a l'import de les amortitzacions de l'any (que ascendeixen a 14,2 milions). Per al finançament de les inversions, a la Memòria presentada per la societat, 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 2023"*.
- En les despeses de personal, s'ha previst una increment del 5,80% respecte les previsions inicials de 2022. La plantilla mitja anual de l'any 2023 respecte a l'any 2022 augmenta en 56,0 persones. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.
- El total de pressupost d'ingressos augmenta un 16,78%.
- Els ingressos de capítol 3 augmenten un 38,97% respecte els previstos per a 2022. 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 de capacitat que es poden donar al llarg de l'exercici"*.
- Els ingressos per transferències corrents disminueixen un 6,22%.



- Els ingressos patrimonials disminueixen un 5,56% respecte a l'exercici anterior.



**PARC D'ATRACCIONS TIBIDABO, S A**

Ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	17.486.091,00	15.897.235,00	9,99%	1. Desp. de personal	6.394.009,00	6.176.183,00	3,53%
5. Ing. patrimonials	99.462,00	95.736,00	3,89%	2. Béns i serveis	8.808.541,00	7.678.856,00	14,71%
7. Transf. de capital	1.333,00	0,00		3. Desp. financeres	508.336,00	246.842,00	105,94%
				6. Inversions reals	5.075.443,00	1.229.751,00	312,72%
<b>Total</b>	<b>17.586.886,00</b>	<b>15.992.971,00</b>	<b>9,97%</b>	<b>Total</b>	<b>20.786.329,00</b>	<b>15.331.632,00</b>	<b>35,58%</b>

- El pressupost de l'entitat, segons es manifesta a la Memòria del Pressupost "s'ha elaborat atenent als increments de l'IPC i del cost de les energies derivats dels efectes macroeconòmics de la situació bèl·lica d'Ucraïna. Aquests dos punts ja han tingut efecte negatiu en l'exercici 2022".
- Les despeses de personal augmenten respecte les previsions de 2022 un 3,53%. La plantilla mitjana anual passa de 176,2 a 190,4. A la Memòria del Pressupost es fa constar que "el lleu increment ve per les eliminacions de les restriccions post pandèmia i l'augment d'obertura de centres de restauració". 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.
- La societat té previst fer una despesa en inversió de 5,08 milions d'euros, superior als 1,2 milions d'euros de l'exercici anterior. Segons consta a la Memòria del Pressupost per a l'exercici 2022, "la Societat no preveu a curt termini més finançament extern per atendre les seves necessitats ordinàries, ja que preveu generar amb la seva activitat els recursos necessaris pel seu funcionament i per atendre les inversions previstes".
- Es preveu un increment d'ingressos d'un 9,99%. Les tarifes es mantenen com les de 2022.

**CEMENTIRIS DE BARCELONA, S A**

Ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	19.197.400,92	18.686.346,01	2,73%	1. Desp. de personal	7.204.859,60	6.133.682,13	17,46%
4. Transf. corrents	0,00	0,00		2. Béns i serveis	8.884.514,03	9.534.403,03	-6,82%
5. Ing. patrimonials	1.076,36	1.450,12	-25,77%	3. Desp. financera	110.000,00	5.703,90	1828,51%
7. Transf. de capital	4.014,66	250,66	1501,64%	6. Inversions reals	7.179.417,12	6.281.639,65	14,29%
<b>Total</b>	<b>19.202.491,94</b>	<b>18.688.046,79</b>	<b>2,75%</b>	<b>Total</b>	<b>23.378.790,75</b>	<b>21.955.428,71</b>	<b>6,48%</b>

- Els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat presenten un resultat de l'exercici positiu de 0,5 milions d'euros i en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 4,18 milions d'euros. Aquest dèficit bàsicament és degut al diferent tractament de les despeses d'inversió entre la comptabilitat financera i la pressupostària. La inversió pròpia que es preveu fer l'any 2023 (7,18 milions d'euros) és superior a l'import de les amortitzacions de l'any (que ascendeixen a 1,5 milions). Per al finançament d'aquestes inversions previstes fer a l'any 2023, a la Memòria presentada per la societat, es manifesta el següent: *“Les inversions previstes seran finançades amb recursos propis de CBSA”*.
- L'apartat de despeses de personal té un augment del 17,46% respecte a les previsions inicials de 2022 i la plantilla prevista a tancament de 2023 és de 126 persones, el que suposa una disminució de 3 persones respecte les previstes a tancament 2022. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.
- La societat preveu fer 7,18 milions d'euros d'inversió segons el detall que consta a la Memòria, el que suposa un augment del 14,29% respecte les previsions inicials de 2022.
- 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. La previsió d'ingressos de capítol 3 augmenta un 2,73% respecte la de l'exercici anterior.



**BARCELONA CICLE DE L'AIGUA, S A**

Ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.436.000,00	1.487.000,00	-3,43%	1. Desp. de personal	5.724.000,00	5.510.000,00	3,88%
4. Transf. corrents	6.256.000,00	5.953.000,00	5,09%	2. Béns i serveis	1.912.000,00	1.857.000,00	2,96%
				6. Inversions reals	40.000,00	50.000,00	-20,00%
<b>Total</b>	<b>7.692.000,00</b>	<b>7.440.000,00</b>	<b>3,39%</b>	<b>Total</b>	<b>7.676.000,00</b>	<b>7.417.000,00</b>	<b>3,49%</b>

- Les despeses de personal incrementen un 3,88 % respecte les previstes el 2022. La plantilla prevista a la finalització de l'exercici 2023 és de 106 persones, segons s'indica a la Memòria del Pressupost. 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.
- La despesa en béns i serveis corrents incrementa un 2,96% respecte l'exercici anterior.
- La societat té previst fer una inversió de 40.000 euros. Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLHL amb el contingut enunciat a l'article 114 del RD 500/1990 de 20 d'abril.
- L'aportació de l'Ajuntament per al 2023 augmenta un 5,09% respecte la del 2022.



**FOMENT DE CIUTAT, S A**

Ingressos	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació	Despeses	Pressupost 2023	Pressupost 2022	Variació
3. Taxes i altres ing.	60.000,00	32.000,00	87,50%	1. Desp. de personal	2.944.346,94	2.847.614,65	3,40%
4. Transf. corrents	3.757.933,73	3.916.346,11	-4,04%	2. Béns i serveis	844.385,33	1.060.025,77	-20,34%
<b>Total</b>	<b>3.817.933,73</b>	<b>3.948.346,11</b>	<b>-3,30%</b>	<b>Total</b>	<b>3.788.732,27</b>	<b>3.907.640,42</b>	<b>-3,04%</b>

- El pressupost presentat per la societat per al 2022 suposa una disminució de poc més del 3% respecte el de l'exercici anterior.
- Les despeses de personal suposen un increment del 3,40 % respecte les previsions de 2022. D'acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses, "per a l'exercici 2023, s'ha previst un increment retributiu del 2% d'acord amb les instruccions per a l'elaboració del pressupost dels ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona. La plantilla mitjana prevista a 31 de desembre de 2023 s'estima en 48,37 persones (46,76 persones a 31/12/22)." 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 2023, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 4 d'octubre de 2022 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 on es preveu un increment de les retribucions del 2,5%, més un 1% addicional (0,5% més 0,5%) condicionat. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'entitat haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit per cobrir la totalitat de les despeses de personal. Cal tenir en compte també que per al 2022, es preveu, amb caràcter retroactiu a 1 de gener, un increment addicional de l'1,5%.

**Annex 13: Anàlisi de les transferències internes del grup**
**Annex 13 A: Transferències de l'Ajuntament a la resta d'entitats del grup**
**TRANSFERÈNCIES A ORGANISMES AUTÒNOMS DE L'AJUNTAMENT**

ORGANISMES AUTÒNOMS	AJUNTAMENT DESPESES		O.A. INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal d'Hisenda	35.441.833,58	410.00	35.441.833,58	400	0,00
	74.584,00	71000	74.584,00		0,00
Institut Municipal d'Educació	65.872.680,21	410.20	73.456.163,15	400.00	0,00
	7.583.482,94	410.21			
Institut Municipal d'Informàtica	54.382.134,66	410.30	56.061.831,83	401.01	0,00
	1.679.697,17	410.31			
Institut Municipal de Serveis Socials	279.151.000,96	410.40	279.151.000,96	400.00	0,00
Institut Mpal. de Mercats	2.937.947,42	410.51	2.937.947,42	400	0,00
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	6.116.491,60	410.60	6.116.491,60	400	0,00
Institut Barcelona Esports	24.644.726,42	410.70	24.614.726,42	400.00	0,00
			30.000,00	400-01	
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	10.422.091,13	410.80	10.422.091,13	400.00	0,00
	2.273.249,54	410.81	2.273.249,54	400.04	0,00

**TRANSFERÈNCIES A ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DE L'AJUNTAMENT**

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	AJUNTAMENT DESPESES		EPE's INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal de Cultura	121.247.015,85	443.00	133.140.135,50		0,00
	500.388,00	443.03			
	707.731,65	443.04			
	6.200.000,00	443.05			
	4.485.000,00	443.06			
	502.804,91	74300			
	3.087.195,09	74307	3.590.000,00		
Institut Municipal de Parcs i Jardins	59.033.953,26	443.10	59.033.953,26		0,00
	200.000,00	743.10	200.000,00		0,00
Institut Mpal. Habitatge i Rehabilitació (1)	7.252.273,01	443.20	4.469.000,00		2.783.273,01
Fundació Mies van der Rohe	1.430.989,83	443.30	1.430.989,83		0,00
Institut Municipal d'Urbanisme	6.776.855,41	443.40	6.776.855,41		0,00

(1) la diferència prové de la classificació com a ingressos de beneficiaris de serveis ( lloguers de locals de Drets Socials i Patrimoni ) al pressupost de l'IMHAB de la diferència que es dona. Tenint en compte això els ingressos són iguals a la transferència prevista per l'Ajuntament.

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

SOCIETATS 100%	AJUNTAMENT DESPESES		Societats 100% INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Barcelona Activa	42.131.981,42	444.00	45.464.481,42		-232.500,00
	3.100.000,00	444.09			
	2.597.974,14	744.00	2.419.275,00		178.699,14
Informació i Comunicació de Bcn (1)	17.900.000,00	444.10	17.900.000,00		0,00
	0,00	74480	600.000,00		-600.000,00
Barcelona Serveis Municipals (2)	63.996.785,38	444.20	60.676.096,00		3.320.689,38
Barcelona Infraestructures Mpals	6.196.824,78	444.30	6.196.824,78		0,00
	0,00	74451	0,00		0,00
Foment de Ciutat (3)	3.757.933,73	444.31	3.757.933,73		0,00
	615.578,62	74431	0,00		615.578,62
Barcelona Cicle de l'Aigua	6.256.000,00	444.53	6.256.000,00		0,00

(1) ICB ha previst ingressos per transferència de capital de l'Ajuntament i l'Ajuntament no preveu aquesta transferència

(2) BSM ha pressupostat com a ingrés un import inferior al pressupost de despesa de l'Ajuntament de Barcelona. Es preveu un ajust en el Pressupost de l'Ajuntament en fase d'execució del pressupost.

(3) L'Ajuntament preveu fer una transferència de capital que l'entitat no ha previst en els seus estats previsionals

**TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS MAJORITÀRIES DE L'AJUNTAMENT (Consolidat segons LGEP)**

SOCIETATS MAJORITÀRIES	AJUNTAMENT DESPESES		Societats majoritàries INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
TERSA (1)	5.890.185,44	444.50	no consta dada		--
SIRESA (1)	3.113.344,21	444.52	no consta dada		--
Barcelona Regional	5.576.219,63	464.21	5.576.220,00		-0,37

(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.

**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	1.126.674,45	467.35	1.126.674,45	462.01	0,00
Consorti del Besòs	1.542.243,81	467.22	1.542.243,81	462	0,00
Campus Inteuniversitari Diagonal Besòs	85.332,00	467.42	85.332,00	462.0	0,00
Consorti Localret	191.497,64	467.23	191.497,64	462.00	0,00
Museu de Ciències de BCN	43.000,00	467.57	43.000,00	401.02	0,00
Consorti Auditori	70.000,00	467.51	70.000,00	462	0,00
Consorti de Turisme	4.500.000,00	467.12	5.642.000,00	400.00	0,00
	1.386.623,00	467.13	244.623,00	400.01	
Fundació Pi i Sunyer	238.090,90	485.17	238.090,90		0,00
Fdació Mobile World Capital (1)	5.029.176,77	485.59	sense dades		--
Fdació BCN Institute Technology	1.664.720,99	487.53	1.654.720,99		10.000,00
Associació Ciutats Educadores	99.700,00	487.30	99.700,00		0,00
Fund. Casa Amèrica	400.000,00	485.01	400.000,00		0,00
Red de Juderias de España	22.000,00	488.19	22.000,00		0,00

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

**Annex 13 B: Transferències entre entitats del grup**
**TRANSFERÈNCIES DE LES ENTITATS A L'AJUNTAMENT**

ENTITATS DEPENDENTS			AJUNTAMENT DE BARCELONA			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. d'Educació	0,00	400.00	Ajuntament de Barcelona (1)	10,00	410.00	
Institut Mpal. d'Informàtica	12.000,00	400.00	Ajuntament de Barcelona	0,00		
Institut Mpal. de Mercats	1.877,00	400	Ajuntament de Barcelona	0,00		-639.389,59
Institut Mpal. Hisenda	3.163,00	400.00	Ajuntament de Barcelona	0,00		
Institut Mpal Serv.Socials (2)	622.359,59	400.00	Ajuntament de Barcelona	0,00		

(1) L'Ajuntament hauria d'indicar en el seu pressupost de quins dels seus organismes autònoms preveu rebre aquest ingressos. En qualsevol cas hauria d'ajustar el seu pressupost als crèdits previstos en els pressupost dels seus Organismes Autònoms.

(2) IMSS inclou en el seu pressupost una transferència a favor de l'Ajuntament que aquest inclourà en execució de pressupost.

**TRANSFERÈNCIES ENTRE ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS**

ORGANISMES AUTÒNOMS			ORGANISMES AUTÒNOMS i EPE's			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Municipal d'Educació	209.904,25	410.30	Institut Municipal d'Informàtica	209.904,25	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'Hisenda	8.527.612,00	410	Institut Municipal d'Informàtica	8.527.612,00	410.01	0,00
Institut Mpal. Serv. Socials	1.582.501,63	41031	Institut Municipal d'Informàtica	1.582.501,63	411.13	0,00
Institut Mpal. Serv. Socials	44.000,00	48924	Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat (1)	0,00		44.000,00
Institut Mpal. de Paisatge Urbà	85.000,00	410	Institut Municipal d'Informàtica	85.000,00	411.11	0,00
Institut Mpal. Barcelona Esports	108.323,00	41030	Institut Municipal d'Informàtica	108.323,00	410.04	0,00
Institut Mpal. de Mercats	193.720,00	449	Institut Municipal d'Informàtica	193.720,00	410.02	0,00

(1) pendent d'un ajust pressupostari de major ingrés

**TRANSFERÈNCIES ENTRE OAL i CONSORCIS**

ORGANISMES AUTÒNOMS			CONSORCIS i FUNDACIONS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Instut Mpal. d'Educació	11.400,00	467.53	Mercat de les Flors (1)	0,00		11.400,00
Institut Barcelona Esports	1.384.500,00	481.01	Fund. Barcelona Olímpica	sense dades		--
Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	73.000,00	467.48	Consorti de l'Auditori	73.000,00		0,00

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



TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i OAL

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			ORGANISMES AUTÒNOMS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. de Cultura (1)	450.000,00		Institut Mpal. d' Informàtica	675.000,00	440.10	-225.000,00
Inst. Mpal. Parcs i Jardins	46.500,00		Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	46.500,00	440.20	0,00

(1) Previsió no tancada d'increment de contracte programa. IMI es pressuposta ingrés superior a la despesa ICUB.

TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i ALTRES ENTITATS

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			CONSORCIS i FUNDACIONS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut de Cultura de BCN	17.446.413,25	corrent	Consorci de Biblioteques	17.446.413,25	440.10	0,00
Institut de Cultura de BCN	2.571.740,26	corrent	C. Mercat de les Flors (1)	2.571.740,26		0,00
	30.957,75	capital		0,00		30.957,75
Institut de Cultura de BCN	7.971.643,76	corrent	C. Museu de Ciències Naturals	7.971.643,76	440.00	0,00
	208.352,22	capital		208.352,22	74001	0,00
Institut de Cultura de BCN	11.220.731,68	corrent	Consorci del Auditori	11.210.731,68	462.00	10.000,00
	263.494,94	capital		263.494,94	750.00	0,00
Institut de Cultura de BCN	4.696.713,77	corrent	C. Museu d'Art Contemporani de BCN	4.696.713,77		0,00
Institut de Cultura de BCN	514.169,09	corrent	Fdació Muñoz i Ramonet	514.169,09		0,00
	800.000,00	capital		800.000,00		0,00

(1) Al pressupost del Mercat de les Flors no hi ha cap ingrés previst en concepte de transferència de capital