



INFORME DE L'INTERVENTOR AL PROJECTE DEL PRESSUPOST
ANY 2024

(Projecte de Pressupost a CEiH
18/10/2023)

INFORME DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI DE 2024

Informe de l'Interventor relatiu al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici de 2024	2
1. La Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....	4
2. Tràmit de l'informe preceptiu	5
3. Documentació de l'expedient	6
4. Estructura Pressupostària	8
5. Pressupostos sense dèficit inicial.....	10
6. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera.....	11
6.1. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	13
6.2. Regla de la despesa i del pla econòmic financer.....	19
6.3. Sostenibilitat financera	19
7. Ingressos afectats a despeses d'inversió	23
8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de setembre de 2023.....	23
9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2024	24
10. Despeses corrents no financeres	26
10.1. Despeses de personal.....	26
10.2. Compra de béns i serveis.....	29
10.3. Transferències corrents.....	29
11. Fons de contingència	32
12. Despeses de capital.....	33
12.1. Inversions reals.....	33
12.2. Transferències de capital	34
13. Actius financers.....	35
14. Despeses financeres i Passius financers	36
14.1. Despeses financeres.....	36
14.2. Ingressos financers	37
14.3. Deute viu.....	38
15. Ingressos	38
16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona	43
17. Conciliació del Pressupost 2024	45
ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST 2024 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA I EL SEU GRUP MUNICIPAL	47



Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari. P24 Ajuntament Individual	48
Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers. P24 Ajuntament Individual.....	49
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 2024 de l'Ajuntament Individual	50
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 2024 del Grup Ajuntament (1)	51
Annex 5: Execució del pressupost a 30 de setembre de 2023	52
Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2023 a 30-09-23 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2024.....	53
Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2023 a 30-09-23 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2024.....	55
Annex 8: Capítols 3 i 9, despeses financeres i passius financers previstos al pressupost 2024.....	57
Annex 9: Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2024	58
Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms.....	59
Annex 11: Anàlisi del projecte de pressupost de les Entitats públiques empresarials.....	76
Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils.....	81
Annex 13: Anàlisi de les transferències internes del grup.....	88

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.
- 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.
- 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 derivin de l'aprovació del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2024. O la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2023, 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 2024.

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:
 - 1. Institut de Cultura de Barcelona
 - 2. Institut Municipal de Parcs i Jardins
 - 3. Institut Municipal d'Habitatge i Rehabilitació
 - 4. Entitat Pública Empresarial Fundació Mies van der Rohe
 - 5. 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 la societat Cementiris de Barcelona, SA)
 - 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.

En el cas del Consorci Fira Internacional de Barcelona, la Intervenció General de l'Administració del Estat el Ministeri d'Hisenda i funció Pública l'ha classificat en comptabilitat nacional dins del S.11001 Societats no financeres Públiques: Administració Local. També ha establert que l'Ajuntament de Barcelona és qui exerceix el control en comptabilitat nacional.

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 OOAA, l'estat de previsió de les entitats públiques empresarials (EPE), l'estat de previsió de les societats mercantils de capital íntegrament municipal i els pressupostos dels consorcis adscrits a l'ajuntament. També ha de contenir la documentació corresponent als pressupostos individuals de cada entitat.
- l) Bases d'execució del pressupost.
- m) Estat del deute.

D'acord amb el que disposen l'article 168 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals i l'article 18 del Reial Decret 500/1990, s'ha d'incorporar la memòria subscripta per l'alcalde President de la Corporació.

A l'expedient remès a aquesta intervenció no consta la memòria tancada i signada, per la qual cosa les referències que es facin a la memòria s'hauran de considerar com a subjectes a possibles modificacions.

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 (Text consolidat de 19 de març de 2014):

Grup programes	Denominació
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 (Text consolidat de 19 de març de 2014), 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 (Text consolidat de 19 de març de 2014), 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 2024 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:

Subconcepte	Denominació
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
48902	Altres subvencions a institucions 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 (Text consolidat de 19 de març de 2014), 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 2024.

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

Concepte	Denominació
485	Subv. nominatives a entitats sense ànim de lucre
486	Subv. nominatives a entitats sense ànim de lucre
487	Subv. nominatives a entitats sense ànim de lucre
488	Subv. nominatives a entitats sense ànim de lucre
632	INVERSIÓ REPOSICIÓ EN SERVEIS_EDIFICIS
638	INVERSIÓ REPOSICIÓ SERVEIS_EDIFICIS

En el cas de les subvencions 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 (Text consolidat de 19 de març de 2014).

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 3.735.125.072,52 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 483,66 milions d'euros, d'acord amb el següent raonament:

Els ingressos per operacions corrents, deduint les contribucions especials, són 3.404,13 milions d'euros i les despeses per operacions corrents, inclòs el fons de contingència, més les amortitzacions financeres, sumen 2.920,47 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 483,66 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 2024 i cobreix el 59,61% de les inversions i transferències de capital previstes (veure annexos 1 i 2).

Els Pressupostos dels organismes autònoms 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 Empresarials 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 4.211,40 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.

S'ha de fer esment que, 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 produïrien 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 clàusula 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'estava produint una pandèmia, el que suposava una situació d'emergència extraordinària que s'ajustava 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", 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 es va ampliar als exercicis 2022 i 2023; 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 "Communication From de Comission To The European Parliament, The Council, The European Central Bank, The European Economic And Social Committee Of the Regions And The European Investment Bank".

El Congrés dels Diputats, en data 22 de setembre de 2022, va tornar 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.

Respecte a l'exercici 2024 cal tenir en consideració que, d'acord amb el que estableix la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres i amb l'informe previ del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, ha de fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament i l'objectiu de deute públic referits als tres exercicis següents, tant per al conjunt d'Administracions Públiques com per a cadascun dels subsectors. Aquests objectius estaran expressats en termes percentuals del producte interior brut nacional nominal.

L'acord del Consell de Ministres ha de incloure el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat. Per a la fixació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària es té en compte la regla de despesa i el saldo estructural aconseguit en l'exercici immediat anterior.

A data d'emissió d'aquest informe la Unió Europea ha anunciat la reintroducció de les regles fiscals, però no s'ha pres acord en el Consell de Ministres (ja que el govern està en funcions) en el que es fixin els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament, regla de despesa i l'objectiu de deute públic.

No obstant el que s'ha assenyalat l'actual absència d'un acord sobre el sostre de despesa i la regla de despesa cal 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 i es d'aplicació el TRLRHL en tots els seus preceptes.

6.1. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

L'avaluació de la capacitat/ necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, s'ha de realitzar tant en l'elaboració i aprovació del pressupost com en la seva execució així com en la liquidació. 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, a data d'elaboració del present informe aquesta intervenció no disposa de la totalitat de pressupostos aprovats de les entitats que conformen el S13 per la qual cosa aquesta avaluació té caràcter provisional i es basa en la informació facilitada per la Direcció d'Empreses Consorcis i Fundacions aquesta avaluació provisional haurà de ser revisada una vegada s'aporten per la Direcció d'Empreses, Consorcis i Fundacions les dades aprovades per les entitats.

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.

Consta informe de la direcció d'empreses de data 13.10.2023 en que es posen de manifest part d'aquestes diferències, 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 com el compliment del sostre de despesa no financera en termes de comptabilitat nacional, que es veuen afectats per aquests desajustos. A aquest respecte al marc financer de la memòria del projecte de pressupost 2024 es posa de manifest que *“No s'han tingut en compte en aquests càlculs els ajustaments per operacions internes que corresponen a divergències entre els imports pressupostats pels ens dependents de l'Ajuntament (s.13) i els previstos en el pressupost del propi Ajuntament. L'import d'aquestes divergències és de 10,5 milions d'euros. Si es procedís a l'ajustament d'aquest import, la CNF encara resultaria positiva en 3,0 milions d'euros. Addicionalment, no s'ha tingut en compte un ajust per 36,0 milions d'euros corresponents a la previsió de l'IMHAB d'una transferència de capital pel finançament de noves promocions d'habitatges (27 milions d'euros) i el finançament de rehabilitació de finques (9 milions d'euros) atès que, malgrat no apareix com a nominativa al pressupost municipal si està prevista com a despesa de capital en el mateix. El seu ajustament suposaria duplicar la despesa prevista, alterant la projecció de tancament de l'exercici 2024.”*

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 2024 (Consolidat provisional, perímetre SEC)

INGRESSOS NO FINANCERS		2024
Corrents		3.757.704.597,71
1	Impostos directes	1.139.028.388,66
2	Impostos indirectes	175.877.503,35
3	Taxes i altres ingressos	559.838.937,96
4	Transferències corrents	1.817.804.474,50
5	Ingressos patrimonials	65.155.293,24
Capital		124.280.082,22
6	Inversions reals)	18.458.992,24
7	Transferències capital	105.821.089,98
TOTAL		3.881.984.679,93

Pressupost de Despeses 2024 (Consolidat provisional, perímetre SEC)

DESPESES NO FINANCERES		2024
Corrents		3.186.889.050,81
1	Despeses de personal	967.748.726,59
2	Compra de béns i serveis	1.483.479.716,05
3	Despeses financeres	44.446.000,49
4	Transferències corrents	691.214.607,68
Fons de contingència		23.867.804,93
5	Fons de contingència	23.867.804,93
Capital		879.512.280,43
6	Inversions reals	818.361.058,27
7	Transferències capital	61.151.222,16
TOTAL		4.090.269.136,17

Saldo d'operacions no financeres	-208.284.456,23
---	------------------------

Ajustaments:

Al saldo resultant de les operacions no financeres, s'ha d'aplicar ajustaments als imports d'ingressos i despeses del Projecte de Pressupost 2024 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 2024 es manifesta que: *"Els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats al pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-10, per la qual cosa no procedeix realitzar cap ajustament.(...)"*.
- El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre el Valor Afegit i dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades, Hidrocarburs i la cessió de l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de finançament.

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

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

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

A la memòria del projecte de pressupost 2024 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 2024 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

negatiu 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 2024 es preveu el retorn de 46,4 milions d'euros corresponents al FCF.(...)"

El total d'ajustaments per aquest concepte ascendeix a la quantitat de **62 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 2024 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 2024. No s'ha realitzat cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que d'acord amb la memòria del projecte de pressupost 2024 *"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-tres del projecte de pressupost 2024 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 2024 fer l'ajust SEC que correspongui per la diferència entre les obres executades a l'exercici 2024 mitjançant ens dependents i l'import de la inversió comptabilitzada al pressupost 2024 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 2024 es fa constar: *“No s’ha realitzat cap previsió d’ajust per despeses financeres, ja que s’estima que l’import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada.*

Analizades 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 del projecte de pressupost de l'Ajuntament de -159.856.581,89 euros**, aplicant un 3,2% als crèdits inicials del capítols 2, 4 i 5 i un 9,5% als crèdits inicials del capítol 6 i 7 del projecte de pressupost de despesa inicial de l'Ajuntament de Barcelona individual, el que fa 147.574.415,61 euros, i un 1.8% s/ la despesa de bens corrents i serveis que aporta el grup s10 al consolidat això és un import de 12.282.166,28 euros.

Amb les observacions fetes, relatives a la consolidació pressupostària en termes SEC, la determinació de la capacitat o necessitat de finançament provisional del sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona considerant únicament els ajustos de l'Ajuntament de forma individual llevat l'ajust relatiu al grau d'inexecució del S13 és:

RESUM D'AJUSTAMENTS (en milions d'euros)	
Saldo d'operacions no financeres	-208.3
Ajustaments:	
Ingressos	62.0
Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat.	62.0
Despeses	
Altres ajustaments	-159.8
Ajustament per grau d'execució AB	-147.5
Ajustament per grau d'execució S,13	-12.3

Total ajustaments	221.8
Capacitat/Necessitat de Finançament estimada	13.5

En no haver-hi encara dades aprovades dels pressupostos de totes les entitats que integren el S.13 i observar-se dels desajustos de consolidació entre les entitats dependents, els ajustos SEC corresponents aquests ens, es practicaran quan es facilitin a la intervenció totes les dades aprovades i sense desajustos de consolidació. Les diferències d'ajustament per operacions internes estan quantificats i especificats a l'annex 13 d'aquest informe.

S'ha de fer esment que si el grau d'execució del pressupost es superior al % d'inexecució estimat a la memòria del pressupost (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), en resultaria una **necessitat de finançament per import equivalent a l'execució per sobra de l'estimació prevista.**

6.2. 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 2023 i el projecte de pressupost 2024, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

El govern en funcions no ha establert a data d'elaboració d'aquest informe referències pel càlcul de la variació de la despesa computable. Atès que no hi ha cap referència per calcular la variació anual en % de la despesa computable, no s'ha procedit al seu càlcul. Si l'augment de les despeses 23/24 fos superior al sostre de despesa que s'aprovi pel govern, s'hauran d'adoptar les mesures adients per donar compliment al mateix.

6.3. Sostenibilitat financera

6.3.1. Compliment del límit de deute

En relació amb l'objectiu de deute per 2024, hem d'assenyalar que els límits d'endeutament es troben determinats al TRLRHL i 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 2021-2025 és:

<i>(dades en milers d'euros)</i>	2023 Estimació	2024 Projecte Pressupost	2025 Previsió	2026 Previsió	2027 Previsió
<i>Endeutament financer (a 31/12)</i>	1.311.971	1.443.251	1.438.224	1.414.052	1.388.230

<i>Avals financers</i>	0	0	0	0	0
Endeutament total (als efectes del TRLRHL)(*)	1.311.971	1.443.251	1.438.224	1.414.052	1.388.230
% Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL)	38,2%	38,4%	39,6%	38,5%	37,0%

(*) Inclou l'endeutament i avals del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona. La projecció de l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona té en compte l'ajustament per inexecució previst per cada exercici, que deriva en disposicions menors del capítol 9 en relació a la xifra prevista en la previsió del pressupost.”

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 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

<i>(dades en milers d'euros)</i>	2023 Estimació	2024 Projecte Pressupost	2025 Previsió	2026 Previsió	2027 Previsió
<i>Ajuntament de Barcelona</i>	992.884	1.086.728	1.078.050	1.063.900	1.048.099
<i>Ens dependents</i>	319.087	356.523	360.174	350.152	340.131
<i>Factoring sense recurs</i>		0	0		0
Endeutament (a 31/12) (PDE*)	1.311.971	1.443.251	1.438.224	1.414.052	1.388.230

A la memòria es fa es següent aclariment “La projecció de l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona té en compte l'ajustament per inexecució previst per cada exercici, que deriva en disposicions menors del capítol 9 en relació a la xifra prevista en la previsió del pressupost.”.

6.3.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

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

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul del qual ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, 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 assenyalava 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 2023:

Entitat	Rati	Import	Rati	Import	PMP (dies)
	Operacions Pagades (dies)	Pagaments Realitzats (euros)	Operacions Pendents (dies)	Pagaments Pendents (euros)	
Barcelona	3,31	49.718.525,20	96	1.186.447,84	5,47
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	3	127,05	0	719,38	0,45
Barcelona Activa, S.A.	8,08	1.265.585,35	1,48	79.704,07	7,69
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	93,02	271.228,43	17	61.684,64	78,93
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	19,34	10.584.850,15	18,82	16.719.560,62	19,02
Barcelona Mobile Ventures S.L.	24,39	30.124,74	2,24	14.797,38	17,09
Barcelona Regional, S.A.	12,12	5.185,93	25,3	206.133,57	24,98
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	6,4	20.108,78	0	870,35	6,13
C. Auditori i l'Orquestra	40,18	149.178,29	52,75	1.142.850,07	51,3
C. Besòs	0	3.082,35	0	103.318,24	0
C. Biblioteques de Barcelona	14,42	171.758,45	9	59.108,86	13,03
C. del Campus Diagonal-Besòs	0	4.251,13	0	21.350,45	0
C. Localret	23,63	52.197,50	0	0	23,63
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	71,58	147.351,22	1.406,31	637,95	77,33

INTERVENCIÓ GENERAL

C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	0	0	37,22	1.256.234,87	37,22
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	2,84	456.569,18	114	125.000,00	26,73
C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	26,57	1.417.754,01	20,99	1.593.424,60	23,62
F. Barcelona Capital Nàutica, AC 24	33,84	307.234,65	7,46	84.511,34	28,15
F. Barcelona Cultura	0	503,26	0	0	0
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	30,86	11.448,81	61,88	68.128,05	57,42
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	24,39	30.124,74	2,24	14.797,38	17,09
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autonòmics i Locals	0,05	12.729,41	0	0	0,05
F. Casa Amèrica Catalunya	13,1	2.266,73	8,14	8.433,69	9,19
F. Julio Muñoz Ramonet	14,69	1.902,52	1.065,00	14,69	22,74
F. Privada Barcelona Olímpica	23,94	80.876,12	3,26	44.053,47	16,65
Foment de Ciutat S.A.	26,04	669.030,37	0	947.147,89	10,78
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	18,83	250.309,92	37,08	101.724,84	24,1
Institut Barcelona Esports	26,81	398.224,80	9,08	13.928,14	26,21
Institut de Cultura	6,96	5.060.339,12	4,51	548.732,68	6,72
Institut Municipal d'Hisenda	25	710.634,35	0	525.112,48	14,38
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	51,87	11.974.463,44	0	0	51,87
Institut Municipal de Mercats	0	0	0	674.489,66	0
Institut Municipal de Serveis Socials	6,46	14.083.378,03	1.339,00	7.833,27	7,2
Institut Municipal d'Educació	0	0	16,09	1.855.274,87	16,09
Institut Municipal D'Informàtica	10,11	2.659.316,07	40,43	72.951,84	10,92
Institut Municipal d'Urbanisme	31,5	4.536.573,53	0,01	2.737.600,58	19,65
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	24,45	38.312,03	14,35	76.557,27	17,72
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	7,35	88.646,86	0	1.804,76	7,2
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	4,78	2.334.845,43	2	4.908,63	4,77
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	8,74	2.054.411,37	152,66	7.252,90	9,25
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	9,1	12.161,56	0	0	9,1
Selectives Metropolitanas, S.A.	10,62	399.130,76	8,22	202.298,19	9,81
Solucions Integrals per als Residus, S.A.	4,47	216.169,02	6,09	542.726,85	5,63
Tractament i Selecció de Residus, SA	6,65	5.600.492,31	2,09	757.876,68	6,11
PMP Global		115.831.402,97		31.870.003,04	14,72

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 2023

D'acord amb les dades de comptabilitat, el resultat pressupostari a 30 de setembre abans de fer els ajustaments, seria de 235 milions d'euros, obtingut per la diferència entre els drets reconeguts (2.382 milions d'euros) i les obligacions reconegudes (2.147 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 64,7%, percentatge superior al d'execució de les obligacions reconegudes netes sobre els crèdits definitius, que és del 58,3%, i inferior al percentatge d'execució de les despeses compromeses respecte als crèdits definitius que és del 74,8%.

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 31,3% dels crèdits definitius i les despeses compromeses el 40,5%. El percentatge d'execució d'obligacions reconegudes és superior al de l'any passat, que va ser del 20,9% i el de les despeses compromeses també superior al de l'any anterior, que va ser del 32,5%.

Seguint amb el mateix annex núm. 5, quant a la recaptació líquida total, el percentatge d'execució respecte els drets reconeguts nets és del 80,8%, percentatge lleugerament

inferior al de l'execució dels pagaments respecte a les obligacions reconegudes netes que és del 82,4%.

9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2024

Les dades d'execució del pressupost d'exercicis futurs en allò que fa referència a l'exercici pressupostari 2024, a 30 de setembre de 2023, han estat confrontades amb les aportades al projecte de pressupost de l'exercici 2024, 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'anualitat de l'exercici 2024 de partides pressupostàries amb projecció pluriennal. En aquest sentit, durant aquest 2023 s'han publicat dues Resolucions de la Gerent d'Àrea d'Economia i Promoció Econòmica per a adaptar l'estructura orgànica del pressupost de l'exercici 2023 a l'estructura executiva aprovada per acord de la Comissió de Govern de 22 de juny de 2023, desenvolupat per acord del mateix òrgan de 29 de juny de 2023, així com per posteriors modificacions.

De l'observació de les dades relatives a les *autoritzacions* (As) comptabilitzades a l'exercici 2023 afectant l'anualitat 2024 d'exercicis futurs, se'n deriva un resultat que indueix a assegurar-ne la inconsistència del projecte de pressupost. Efectivament, l'anualitat del 2024 d'exercicis futurs de les despeses comptabilitzades en fase d'autorització a 30 de setembre de 2023 ofereix una xifra total de 668 milions d'euros, per sobre dels 645,8 milions d'euros dotats a les mateixes posicions pressupostàries (la conjunció de les classificacions orgànica, econòmica i per programa) del projecte de pressupost del 2024, és a dir, la dotació pressupostària en resulta insuficient, tot oferint una minva superior als 22 milions d'euros.

Org	Econ	Progr	Estat Execució 2023 (As 2024)	Pressupost 2024	Pressupost - estat execució
			668.039.626,60	645.783.322,98	-22.256.303,62

Les causes d'aquesta manca de dotació cal cercar-les en el fet que entre l'execució pressupostària de l'exercici futur 2024 durant el 2023 i el projecte de pressupost del 2024 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 2023.

Entre les posicions pressupostàries suposadament infradotades hi apareix la referida a l'orgànic 0700 de transferència corrent al Consorci d'Educació de Barcelona (econòmic 467.03):

Org	Econ	Progr	Estat Execució 2023 (futur 2024)	Pressupost 2024	Pressupost - estat execució
0610	46703	32011	3.070,50	6.141,00	3.070,50
0700	46703	15361	530.871,20	0,00	-530.871,20

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

Org	Progr	Econ		2024
0200	23252	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	33.000,00
0601	32612	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	57.927,28
0610	32011	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	6.141,00
0800	32011	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	9.976.402,00
0800	32021	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	2.053.281,93
0800	32023	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	2.300.000,00
0800	32321	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	1.465.063,08
0800	32322	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	31.896.770,47
0800	32331	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	1.633.713,47
0800	32411	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	2.926.257,48
0800	32412	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	5.611.526,12
0800	32611	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	9.253.812,00
0800	32623	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	4.640.550,66
0800	32821	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	2.610.311,82
0800	32831	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	1.374.713,47
0800	32911	46703	Consorci d'Educació de Barcelona	808.294,63
				76.647.765,41

Amb el volum més 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'anualitat 2024 comptabilitzada al 2023 a l'orgànic *0901* i econòmic *227.27 Neteja i recollida residus sòlids*, apareixia globalment infradotada en ser comparada amb la mateixa posició del projecte de pressupost del 2024, segons aquest detall:

Org	Econ	Progr	Estat Execució 2023 (futur 2024)	Pressupost 2024	Pressupost - estat execució
0901	22727	16211	312.158.550,32	145.409.631,13	-166.748.919,19

En canvi, la dotació de les posicions pressupostàries corresponents a l'econòmic *227.27* contemplada al projecte de pressupost del 2024 és aquesta:

Org	Progr	Econ		2024
0601	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	21.608.403,38
0602	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	13.904.841,75
0603	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	10.921.986,38
0604	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	3.560.808,54
0605	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	5.571.313,60
0606	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	5.509.353,72
0607	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	5.538.499,49
0608	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	5.255.423,75
0609	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	4.285.554,75



Org	Progr	Econ		2024
0610	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	11.694.707,90
0901	16211	22727	Neteja i recollida residus sòlids	145.409.631,13
0901	16311	22727	Neteja i recollida residus sòlids	104.169.501,55
				337.430.025,94

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'anualitat 2024 de l'execució 2023 sigui més elevada que la dotació del projecte de pressupost 2024, s'ha d'atribuir a diferències entre les previsions i la distribució d'anualitats definitiva, posades de manifest amb motiu de la conclusió de la licitació per a la contractació d'aquests serveis.

Un cop analitzada la divergència entre la fase A d'exercicis futurs per al 2024 i la dotació del projecte de pressupost del 2024, s'ha procedit a comprovar que tal dotació cobreix els compromisos de despesa (Ds) pluriennals registrats per al 2024, tot resultant que l'anualitat del 2024 d'exercicis futurs de les despeses comptabilitzades en fase de *compromís de despesa* a 30 de setembre de 2023 ofereix una xifra total de 629 milions d'euros, per sota dels 645,8 milions d'euros dotats a les mateixes *posicions pressupostàries* (la conjunció de les classificacions orgànica, econòmica i per programa) del projecte de pressupost del 2024, és a dir, la dotació pressupostària en resulta suficient, tot oferint una marge superior als 43 milions d'euros:

Org	Econ	Progr	Estat Execució 2023 (Ds futur 2024)	Pressupost 2024	Pressupost - estat execució
			628.981.357,19	645.783.322,98	43.011.254,08

En conseqüència, la comprovació 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

A la data d'elaboració d'aquest informe no consta que s'hagi presentat a les Cortes Generals el projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2024. 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.

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 2024.

D'acord amb els termes expressats en l'informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica, les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2024 són de 527,55 milions d'euros. L'informe de la Gerència, 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 s'ha previst un possible increment de retribucions del 2%.

L'informe de la Gerència destaca que l'estimació pressupostària no incorpora la previsió d'increment del 0,5% amb efectes 2023 que estableix l'art. 19 Dos b) de la llei 31/2022, de 23 de desembre, d'Pressupostos Generals de l'Estat derivat de l'increment vinculat a la evolució del Producte Interior Brut (PIB). Tampoc s'ha previst la possible cobertura de llocs addicionals als existents actualment a l'organització ni la cobertura de puntes o programes que puguin requerir els serveis, per la qual cosa, aquestes eventualitats hauran de ser cobertes mitjançant aportacions pressupostàries dels òrgans on es requereixin, en el seu cas.

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 2024 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.

La plantilla prevista per a 2024 serà de 7.574 places. En comparació amb la proposta de plantilla per l'exercici 2023, el darrer pressupost aprovat, que va ser de 7.422 places, hi ha un increment de 152 places.

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 2024 és de 7.300 places.

El personal eventual de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms proposat per a l'any 2024, 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 no varia 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 el vigent article 104 bis de la Llei Reguladora de Bases de Règim 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.

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 2024 no quantifica l'Oferta Pública d'Ocupació per a 2024. En qualsevol cas, en el moment que s'aprovi l'OPO per al 2024 aquesta haurà de complir els termes que prevegi la normativa vigent.

D'acord amb la normativa, l'Annex de personal per l'any 2024, 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 Empresariales, 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 2024.

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 2024 amb un import de 801.137.144,87 euros augmenta de 42.362.523,73 euros amb relació al pressupost inicial de l'exercici 2023, un 5,58% en termes relatius (veure l'Annex 7).

El concepte *227 Treballs realitzats per altres empreses i professionals*, amb una dotació de 582 milions d'euros, un 5,21% 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 337 milions d'euros, representant el 42,12% del capítol 2, amb un augment de més del 3,3% amb relació a la dotació inicial del 2023. Pel que fa al subconcepte *227.19 Altres contractes de serveis*, la quantia de la seva dotació de 106 milions d'euros que suposa el 13,32% del capítol 2 i amb un increment del 9,73% sobre la del 2023, 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 2024 de 90,7 milions d'euros amb una reducció en relació amb la del 2023 del -3,51%, representa un 11% 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 1,3 milions i un augment del 24% amb relació a la dotació del 2023, *226.07 Oposicions i proves selectives* dotat amb 500 mil euros al mateix nivell del 2023, 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 46 milions d'euros i el 5,75% del capítol 2, i del *226.99 Altres despeses diverses*, amb 25 milions d'euros, representant el 3% del mateix capítol, tot reduint-ne la dotació del 2023 d'un -33%.

El concepte *221 Subministraments*, amb 50 milions d'euros, explica el 6,24% de les aplicacions de recursos a aquest capítol, tot mantenint un nivell de dotació similar a la de l'exercici 2023. 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 28,7 milions d'euros, un 9,5% superior a la de l'exercici anterior, tot representant el 3,6% del capítol 2. Augmenta d'un 1,2% amb relació al nivell del 2023 pel que fa a l'arrendament d'edificis, amb una dotació de 17,8 milions d'euros.

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

10.3. Transferències corrents

El capítol 4 de despeses "Transferències corrents" del projecte de pressupost de l'exercici

2024 d'import 1.478.354.912,95 euros augmenta un 6,11 % respecte del pressupost inicial de l'exercici anterior (veure annex 7).

Respecte a les transferències corrents a favor dels ens integrants del Grup municipal incrementen, respecte a l'exercici 2023, les destinades a organismes autònoms, el 10,62%, i a les entitats públiques empresarials el 1,72 %. Les destinades a les societats mercantils disminueixen el 2,48%. Aquesta reducció s'explica en part, perquè, a diferència de l'any anterior, en el Projecte per al 2024 les aportacions a TERSA i SIRESA es pressuposten en el capítol 2 de despeses com a treballs realitzats per altres entitats públiques.

De les aportacions a organismes autònoms i entitats públiques empresarials destaquen els augments de les destinades a l'Institut Municipal de Mercats (23,4%), a l'Institut de Serveis Socials (14,5%), a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins (13,4%), a l'Institut Municipal d'Educació (10,0%) i a l'Institut Municipal d'Urbanisme (9,9%). Disminueixen les aportacions a l'Institut Municipal de Cultura (-4,2%).

Pel que fa a les empreses municipals destaquen els augments de les transferències a Foment de Ciutat, SA. (200,8%) i a Barcelona Cicle de l'Aigua (31,2%). Es redueix l'aportació a Barcelona de Serveis Municipals, SA. (-9,2%).

Respecte de l'ICUB, es pressuposten per part de l'Ajuntament tres transferències corrents a favor d'aquest Institut, l'aportació ordinària per 126.404.529,06 euros, la destinada a empreses culturals per 500.388,00 euros i per al programa de Memòria Històrica amb un import de 707.731,65 euros. L'import total previst per a l'ICUB al Projecte de Pressupost és de 127.612.648,71 euros, import que coincideix amb el que l'ICUB preveu en el seu Estat de previsió d'ingressos per a l'exercici 2024. De la quantia total de transferències a rebre previstes (127.612.648,71 euros) l'ICUB destina a transferències corrents l'import de 74.373.957,40 euros que inclou: transferències nominatives a consorcis i fundacions per import de 63.328.929,34 euros, convocatòria de subvencions per import de 5.940.000,00 euros, subvencions nominatives per import de 4.659.724,86 euros, aportacions a altres entitats culturals mitjançant convenis per import de 231.303,20 euros i dotació per a premis per import de 214.000,00 euros.

A diferència de l'any 2023 no es pressuposten transferències a favor de l'ICUB en conceptes específics per a despeses de capitalitat, tant del propi institut com per a consorcis i fundacions culturals. Aquestes despeses, que l'any anterior es van preveure per import de 10.685.000,00 euros, no es troben identificades en el Projecte de pressupost de l'Ajuntament. Es financen 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 prevista de 15 milions d'euros en concepte de Capitalitat cultural i científica de la ciutat).

Augmenta el 12,4% respecte del pressupost de l'exercici 2023 la transferència corrent a la l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) que es pressuposta per import de 161.032.330,75 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, el mateix import que es va pressupostar l'any anterior. El 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, determina un calendari de pagaments que per al 2024 és de 12 milions d'euros més l'increment que resulti de la regulació que s'estableixi per les aportacions basades en l'IBI corresponent al

mandat següent. Segons l'informe del Director de Serveis de Pressupostos i Inversions de data 9 d'octubre de 2023 aquesta regulació no ha estat acordada entre ambdues administracions, motiu pel qual s'ha mantingut la consignació del pressupost de 2023.

- La quantitat restant, d'import 118.393.117,14 euros, prevista a l'aplicació pressupostària 46403, correspon a l'aplicació del 7,6% sobre els abonaments de l'Estat a favor d'aquest municipi pels conceptes de cessió de tributs i fons complementari de finançament exclosa la compensació per la menor recaptació de l'IAE.

Es preveu una transferència corrent a l'Àrea Metropolitana de Barcelona pel manteniment i conservació de les rondes per import de 5.975.872,18 euros, el mateix import que per a l'any 2023. 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 pertocuin. Segons informa la Gerència d'Àrea de Mobilitat, Infraestructures i Serveis Urbans, l'Addenda al conveni corresponent a l'exercici 2024 que s'està tramitant, condicionada a l'aprovació dels corresponents pressupostos de cadascuna de les entitats, inclourà la previsió econòmica d'aportació de l'Ajuntament per import de 5.975.872,05 euros.

Respecte a l'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) en concepte de transferència corrent, l'import total pressupostat per l'any 2024 és de 169.033.290,31 euros, el que suposa mantenir la dotació respecte el pressupost de 2023. 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 informa la Gerència d'Àrea de Mobilitat, Infraestructures i Serveis Urbans, el conveni de finançament del sistema de transport públic a tramitar per a l'any 2024 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 2024. En el seu conjunt incrementen el 1,73%. Destaquen els increments de les aportacions a l'Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans (437,6%), al Consorci Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona (31,1%) i al Consorci de Serveis Socials (30,0%) i les disminucions de les aportacions al Consorci Salut i Atenció Soc. Catalunya (-38,1%) i al Consorci Sanitari de Barcelona (-30,8%).

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 759,64 % les aportacions previstes a empreses privades (article 47) que es pressuposten per import de 6.162.106,39 euros. A diferència de l'any anterior, el Projecte de Pressupost inclou en aquest article les subvencions per gestió de Centre cívics i per gestió de serveis que l'any 2023 estaven classificades a l'article 48, fet que explica l'esmentat increment.

L'article 48 "A famílies i institucions sense ànim de lucre" es preveu per import de 102.334.028,09 euros el que suposa un increment del 7,9 % respecte del pressupost 2023. Les transferències nominatives incrementen un 8,8%, les més destacades de les quals, pel seu import, són les destinades a les següents fundacions participades per l'Ajuntament: Fundació Barcelona Capital Nàutica AC24 per import de 6.582.500,00 euros, Fundació Mobile World Capital que es pressuposta per import de 5.049.414,16 euros i Fundació Barcelona Institute of Technology-BIT prevista per import de 1.674.193,75 euros.

En el concepte 489 "Altres transferències" es pressuposten transferències no nominatives per import de 65.656.895,64 euros. Augmenten un 8,2 % respecte a l'exercici anterior. Aquest concepte de despesa engloba les subvencions per convocatòria a institucions sense afany de lucre pressupostades per import de 30.928.641,02 euros (que inclouen 1,5 milions d'euros per a la convocatòria de digitalització i 3,5 milions per a la de promoció), per a convenis 6.148.335,03 euros, per a fires i congressos 17.300.000,00 euros, per als grups municipals 2.475.795,85 euros i altres subvencions i aportacions per import de 8.806.123,74 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 2024 número quaranta-quatre regula la creació i les condicions d'aplicació del Fons de contingència. Cal fer esment que la tramitació de les modificacions de crèdit, ja siguin crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit o transferències de crèdit s'ha d'efectuar d'acord amb el que preveuen els articles 177, 179 i 180 del 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:

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

El programa d'inversions municipals que s'annexa en el projecte de pressupost 2024 recull actuacions inversores informades favorablement per la Comissió de Govern fins el 14 de setembre de 2023 i d'altres actuacions inversores que es preveu realitzar (PIM). Del detall que especifica l'esmentat Reial Decret s'inclou, per a cadascun dels projectes, el codi d'identificació, la denominació de l'actuació, l'import de l'annualitat 2024, l'aplicació pressupostària i l'òrgan encarregat de la seva gestió.

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 2024 de l'Ajuntament d'import 708.396.000,30 euros augmenta un 1,83 % respecte del pressupost de l'exercici 2023 (veure annex 7).

Respecte dels conceptes 605 "Expropiacions" d'import 3.500.000,00 euros, 60900 "Inversions" d'import 291.159.179,79 euros, 60903 "Inversions Next Generation" d'import 50.000.000,00 euros i 60970 a 60996 "Inversions d'ens dependents de l'Ajuntament"

d'import 341.724.524,75 euros, que totalitzen un import de 686.383.704,54 euros (el 96,89 % 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 341.724.524,75 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 i les de l'Institut Municipal de Cultura cal assenyalar que alguns dels 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 i el corresponent a la política de Cultura és el 33.

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 2023 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 2024 dels ens descentralitzats de l'Ajuntament han de recollir les seves previsions de despeses d'inversions per a l'any 2024 en el seu capítol 6.

12.2. Transferències de capital

El capítol 7 de despeses del projecte de pressupost 2024 "Transferències de capital" d'import 69.183.999,70 euros augmenta un 8,24 % respecte del pressupost de l'exercici anterior (veure annex 7).

El projecte de Pressupost per al 2024 preveu una transferències de capital a favor de l'Institut de Cultura de Barcelona-ICUB destinada a consorcis culturals per import de 3.585.000,00 euros. Aquest import 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 2024 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 1.905.000,00 euros, a transferències de capital per a convocatòries de subvencions per import de 825.000,00 euros i a inversió pròpia de l'ICUB per import de 855.000,00euros.

Es pressuposta una transferència a favor de l'Institut Municipal d'Urbanisme per import de

4.989.500,54 euros per a inversions no activables per part de l'Ajuntament.

Es preveuen transferències a favor de societats mercantils locals per import total de 2.188.300,00 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 13 d'octubre de 2023 correspon a l'import de l'anualitat compromesa per a l'exercici 2024 derivada de l'Addenda signada el 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 924.500,00 euros. 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 finalitza la seva vigència l'any 2023. Segons l'informe del Director de Serveis de Pressupost i Inversions de data 11 d'octubre de 2023 l'import pressupostat per al 2024 correspon a l'import aprovat per la Comissió de Govern de 27 de juliol de 2022, actualment vigent, per a l'actuació inversora P.12.7001.03 relativa a l'esmentada transferència.

Es pressuposten transferències de capital a favor d'institucions sense afany de lucre (article 78) per import de 49.858.463,07 euros el que suposa un increment del 22,86 % respecte el 2023. 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 programes de despesa, una per a cada Àrea de despesa de l'esmentada classificació, si bé també inclou l'import de 208.463,07 euros previstos per a l'actuació inversora P.01.7010.03 "Hospital del Mar. Transferència de capital (Aportació obres 2a Fase)" a executar pel Consorci Mar Parc Salut de Barcelona que hauria de pressupostar-se al concepte 767 "A consorcis".

13. Actius financers

El capítol 8 de despeses "Actius financers" del projecte de pressupost 2024 es pressuposta per import de 33.681.816,58 euros el que suposa una disminució del 10,68 % respecte el pressupost 2023 (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.

- A l'aplicació pressupostària 86090 "D'altres empreses" es pressuposta una despesa de 12.500.000,00 euros. Segons informe de la Direcció de Finançament de data 6 d'octubre de 2023, d'aquest total, l'import de 1.843.041,81 euros correspon als compromisos d'aportació per l'exercici 2024 a diversos fons de capital risc: 1.643.041,81 euros del Fons Barcelona Accelera en virtut de l'acord adoptat en data 4 de març de 2021 per la Comissió de Govern i 200.000,00 euros del Fons Deep Tech en virtut de l'acord adoptat en data 6 de juliol de 2023 per la Comissió de Govern. Pel que fa als 10.656.958,19 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, (d'acord amb les bases aprovades per la Comissió d'Economia i Hisenda en sessió de data 15 de desembre de 2020), del Fons Deep Tech (d'acord amb les bases aprovades per la Comissió de Govern de data 27 d'octubre de 2022) i d'altres fons que es puguin aprovar al llarg de l'exercici 2024. 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 2024 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 2024 és de 37.474.303 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 2024 així com els interessos de demora i altres despeses financeres.

D'acord amb l'informe tècnic de la Direcció de finançament de data 06/10/2023 "*Els articles pressupostaris 30 "Despeses financeres de deute públic en euros" i 31 "Despeses financeres de préstecs i d'altres operacions financeres en euros" inclouen la previsió de pagament d'interessos per l'any 2024 sobre la cartera de deute vigent i sobre les noves operacions previstes pel 2023 i 2024. La dotació pressupostària d'ambdós articles pressupostaris per l'any 2023 ascendeix a 35.714.293,00. euros. Tenint en compte el context actual de pujada de tipus d'interès i que la corba de tipus d'interès és positiva fins els 25 anys, en línia amb la política de prudència amb la que històricament s'ha pressupostat la càrrega financera, s'ha considerat convenient preveure uns índexs de referència per sobre dels actuals de mercat. Concretament s'han considerat els següents índexs:*

- *Euríbor 3 mesos: 3,67%*
- *Euríbor 6 mesos:3,67%*
- *Euríbor 12 mesos:3,47%"*

En el capítol 9 de passius financers del pressupost de despeses es preveuen 52.178.952,97 euros en concepte d'amortitzacions de préstecs, segons els compromisos per a l'any 2024, que es desprenen dels corresponents contractes.

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

- 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 quarta anualitat de les 8 previstes del préstec de 10 milions d'euros amb venciment el 19/12/26 de Caixa d'Enginyers.
- 312.500,00 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 78.125 euros del préstec de 2,5 milions d'euros amb venciment el 22/12/26 de Fiare.
- 576.923,04 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 144.230,76 euros del préstec de 7,5 milions d'euros amb venciment el 20/12/32 de Fiare.
- 1.666.666,66 euros corresponents a 2 amortitzacions parcials de 833.333,33 euros del préstec de 15 milions d'euros amb venciment el 18/12/27 de Triodos.
- 3.180.555,56 euros 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.
- 3.846.153,8 euros corresponents a la segona 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
- 11.666.666,64 euros corresponents a les 4 amortitzacions parcials de 2.916.666,66 euros cadascuna del préstec de 70 milions de amb venciment el 30/12/29 del BBVA
- 4.000.000,00 euros corresponents a l'amortització parcials del préstec de 40 milions d'euros de amb venciment el 15/12/32 del BEI
- 3.846.153,8 euros del tram de 50 milions d'euros del préstec de 100 milions de amb venciment el 29/06/35 del CEB
- 2.500.000,00 euros corresponent a l'amortització parcial del tram de 45 milions d'euros del préstec de 95 milions de amb venciment el 29/06/35 del CEB

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 258.606.440,77 euros. Segons consta a l'informe tècnic de la Direcció de Finançament "L'aplicació pressupostària 90199 d'ingressos per import de 258.606.440,77 euros, inclosa en el projecte de pressupost 2024, recull la previsió d'ingressos en concepte de nou finançament de l'any 2024. La finalitat d'aquest nou endeutament es 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.

D'acord amb allò que es diu a l'article 20.2 de la LOEPSF En cas d'incompliment de l'estabilitat pressupostària caldrà demanar autorització a l'òrgan de tutela financera per contractar el nou deute: "*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.*".

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 2024 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 2024.
- Els imports consignats en el pressupost 2024 en concepte d'interessos i comissions, amortització de capital i nou endeutament a concertar al 2024.
- El capital viu previst a 31 de desembre de 2024.

El total de deute viu a llarg termini estimat a 1/1/2024 és de 992.884.081,24 euros i el previst a 31/12/2024, tenint en compte les amortitzacions de l'any i la previsió de nou endeutament 2024, és de 1.199.311.569,04 euros (veure annexes 8 i 9). En cas que es contracti tota la previsió de nou endeutament del Pressupost 2024, el deute viu a 31/12/2024 haurà incrementat en 206.427.487,80 euros respecte el de l'any anterior a la mateixa data.

15. Ingressos

Les variacions del projecte de pressupost d'ingressos 2024 respecte del pressupost 2023 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 és 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 i per tant no permet veure el seu impacte total en la gestió tributària.

En relació a les previsions d'ingressos dels capítols 1 a 3 contingudes en el projecte de Pressupost 2024, 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 2024.

En compliment de l'article 168.1. apartat e) del TRLRHL, el projecte de pressupost 2024 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 75.133.987,53 euros en concepte de Recàrrec sobre l'Impost sobre Estades en Establiments Turístics. Incrementa un 42,11 % respecte a la previsió de l'exercici 2023. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 4 d'octubre de 2023, la quantitat pressupostada correspon a una previsió basada en una hipòtesi de recuperació de pernотacions a nivells preandèmia, amb una reducció del 25 % de creuers i 15% de la resta de categories d'establiments turístics. També s'ha tingut en compte que a partir de l'abril de 2024 s'aplicarà una tarifa incrementada en relació a la vigent actualment (3,25 euros davant dels 2,75 euros actuals) i que al Projecte d'Ordenances Fiscals per al 2024 es contempla un increment de la tarifa prevista per als Habitatges d'Ús Turístic i per al creuers amb estades de menys de 12 hores fins al màxim previst, de 4 euros. La previsió s'ha efectuat segons el criteri de caixa: durant el 2024 s'ingressarà la participació del tribut corresponent al quart trimestre del 2023 i als tres primers trimestres del 2024, atenent als períodes semestrals de meritació i al períodes de gestió tributària i de pagament per part de la Generalitat.

Respecte dels ingressos corrents procedents de l'Administració de l'Estat previstos en el projecte 2024 cal destacar la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE) per un import total de 1.643.255.102,08 euros detallats a continuació:

- El Fons Complementari de Finançament que es pressuposta per un import de 1.489.319.787,52 euros en el capítol 4.
- La cessió d'impostos estatals per import total de 153.935.314,56 euros: la cessió de l'IRPF per import de 88.451.231,75 euros que es pressuposta en el capítol 1; la cessió de l'IVA per import de 51.645.298,04 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 13.838.784,77 euros, també pressupostats en el capítol 2.

Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 4 d'octubre de 2023 la dotació prevista al pressupost 2024 per a aquests conceptes s'ha realitzat en base a estimacions, en no disposar de dades comunicades pel Ministeri d'Hisenda:

- En relació als lliuraments a compte per a 2024 de la Cessió d'impostos i Fons complementari de finançament s'ha realitzat la hipòtesi que per a 2024 es mantindran els mateixos imports que per a l'exercici 2023.
- 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 de 46.353.872,00 euros en concepte de reintegrament del saldo pendent de la liquidació definitiva de l'exercici 2020 corresponent al Fons complementari de finançament que va resultar negativa per import de 178,6 milions d'euros.
- Es preveu una liquidació definitiva positiva de la Participació en els Tributs de l'Estat de l'exercici 2022 per un import de 296,5 milions d'euros, dels quals 21,7 milions s'estimen en concepte de Cessió d'impostos i 274,8 en concepte de Fons Complementari de Finançament.

Es preveu una transferència corrent procedent de l'Estat per import de 61.719.735,26 euros a l'aplicació pressupostària 42090 que correspon, segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 4 d'octubre de 2023, als següents conceptes:

- Una aportació d'import 46.353.872,00 euros, per la dotació de recursos addicionals de l'Estat per a incrementar el finançament de les Entitats Locals amb motiu del saldo negatiu de la liquidació definitiva de la Participació en Tributs de l'Estat de l'exercici 2020. L'any 2022 es va liquidar definitivament la participació de l'exercici 2020 que va resultar negativa com a conseqüència de la reducció de recaptació en els tributs de l'Estat l'any 2020 per la situació pandèmica. Per al concepte de Fons complementari de finançament l'import a retornar va resultar de 178,6 milions. D'aquest import restarà pendent de retornar a 1 de gener de 2024 l'import de 46,34 milions d'euros. Es preveu que aquest import pendent sigui objecte d'un mecanisme extraordinari de compensació per tal que l'esmentada liquidació definitiva resulti financerament neutral per a l'Ajuntament, tal i com ja va ser aprovat per al 2023 en la Llei de Pressupostos de l'Estat per al 2023.
- Una transferència derivada del Pacte d'Estat contra la Violència de Gènere per import de 365.863,26 euros segons la comunicació efectuada per l'Àrea de Drets de Socials, Salut, Cooperació i Comunitat 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, Esports i Cicles de Vida 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 4 d'octubre de 2023 :

- A l'aplicació 45030 es preveu un import de 25.235.275,00 euros segons comunicació efectuada per l'Àrea de Cultura, Educació Esports i Cicles de Vida de l'Ajuntament de Barcelona que inclou les aportacions per a les Escoles Bressol, per a les Escoles de Música i per al Conservatori de Música.
- 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'anualitat prevista per al 2024 en l'Addenda de 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 2024 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 2024 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'inclou la referència a que l'esmentat conveni inclou 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 2024 del Contracte Programa 2022-2025 esmentat en el paràgraf anterior és de 99.615.513,22 euros. Aquest import correspon a les transferències corrents procedents de la Generalitat previstes en les aplicacions pressupostàries següents: 45040 "Atenció primària" 44.698.630,15 euros, 45041 "Atenció infància i adolescència per l'EIA" 10.190.044,40 euros, 45042 "Per a gent gran" 92.000,00 euros, 45043 "Conveni discapacitats" 2.123.249,34 euros, 45045 "Per a SAD dependència" 42.000.000,00 euros, 45049 "Desenvolupament comunitari" 392.164,49 euros i 45053 "Programes joventut" 119.424,84 euros.

El projecte de pressupost preveu un import de 19.898.297,47 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 4 d'octubre de 2023 la previsió es basa en una hipòtesi prudent d'estimació de recuperació de pernотacions a nivells prepanidèmia (exercici 2019), amb una reducció del 25 % de creuers i 15% de la resta de categories d'establiments turístics. La quantitat a ingressar prevista segueix el criteri de caixa: durant el 2024 s'ha de cobrar la participació del tribut corresponent al quart trimestre del 2023 i als tres primers trimestres del 2024, atenent als períodes semestrals de meritació de l'impost i als períodes de gestió tributària i de pagament per part de la Generalitat.

Respecte a les despeses del pressupost 2024 corresponents a projectes susceptibles de ser finançats amb l'esmentat impost s'identifiquen en el programa de despeses 43211 un total de 19.901.337,47 euros, import superior en 3.040,00 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. També al capítol 4 es preveu una aportació a la Fundació Barcelona Capital Nàutica AC24 per import de 5.050.003,80 euros. Al capítol 2 es preveu l'import de 10.348.293,67 euros en una aplicació pressupostària de despeses de l'orgànic de la Gerència de Pressupostos i Hisenda - 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 3.040,00 euros es preveu en altres aplicacions pressupostàries de capítol 2 de la Gerència de l'Àrea de Cultura, Educació, Esports i Cicles de Vida i dels Districtes de Gràcia i Horta-Guinardó per import de 3.030,00 euros i en el capítol 4 per import de 10 euros al pressupost de la Gerència de l'Àrea de Cultura, Educació, Esports i Cicles de Vida.

Respecte a les aportacions corrents de l'exterior es preveu una transferència corrent per import de 555.020,00 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 Finançament de data 9 d'octubre de 2023 l'import pressupostat correspon a l'expectativa de l'Ajuntament a rebre aquest ingrés l'any 2024 per les actuacions en curs vinculades a l'esmentada subvenció.

Respecte a les transferències de capital el projecte de pressupost d'ingressos per al 2024 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 4 d'octubre de 2023 basat en la comunicació efectuada per l'Àrea de Cultura, Educació, Esports i Cicles de Vida de l'Ajuntament.
- Una aportació per import de 9.000.000,00 euros procedents de la Generalitat de Catalunya a l'aplicació 75030 que correspon, segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat esmentat en el paràgraf anterior, a l'import de l'annualitat 2024 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.
- A diferència de l'exercici anterior no es preveuen transferències de capital procedents de la Diputació de Barcelona en el projecte de Pressupost de 2024.
- Una aportació de la UE per import de 50.000.000,00 euros a l'aplicació 79700 en concepte de Fons Next Generation. Segons informe del Director de Finançament de data 6 d'octubre de 2023 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 i/o ingrés d'aquest import a compte de l'exercici pressupostari 2024. A data de l'esmentat informe han estat atorgats a l'Ajuntament ajuts de diferents convocatòries per import de 189,0 milions d'euros dels quals s'han reconegut drets pressupostaris per import de 110,7 milions (restant per tant un import pendent de reconèixer de 78,2 milions). L'informe estima que bona part dels ajuts atorgats i pendents es meritiran a l'exercici 2024. També indica que l'Ajuntament ha presentat sol·licituds a quatre convocatòries que totalitzen l'import de 21,95 milions, a banda de les que puguin sorgir en l'exercici en curs i posterior. Per tots aquest fets la Direcció de Finançament considera prudent i adequat incloure en el projecte de pressupost l'esmentada previsió d'ingressos vinculats als Fons Next Generation EU. Donada la importància de la previsió d'aportacions de Fons Next Generation EU, 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 31.022.400,84 euros, incrementa un 4,24% respecte a l'exercici 2023. Per conceptes, el producte de concessions i aprofitaments augmenten el 4,95 % i les rendes de béns immobles (8,12%). Disminueixen els interessos de bestretes i préstecs atorgats (-3,87%).

El pressupost del capítol 6 "Venda d'inversions reals", de 2.901.150,00 euros augmenta un 2.796,52 % respecte al pressupost 2023 per l'increment de la previsió de vendes de places d'aparcament fins els 2.800.000,00 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 2024 AJUNTAMENT DE BARCELONA		PROJECTE PRESSUP. DESPESES 2024 AJUNTAMENT DE BARCELONA		DIFERÈNCIA
32600 Grua i Parany	16.366.466,00 €	44420-13311-0703	54.450.847,00 €	
33000 Parquímetres	38.084.381,00 €	Transf. a BSM, SA.		
Total	54.450.847,00 €	Total	54.450.847,00 €	-0,00 €

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

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 2024 respecte al pressupost inicial del 2023 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 2024 respecte als mateixos estats continguts en el pressupost del 2023, amb indicació de les variacions percentuals produïdes.

En l'article 164.1 c) del TRLRHL s'estableix que les societats mercantils, i per assimilació també les entitats públiques empresarials, han d'adjuntar al pressupost els estats de previsió

de despeses i ingressos, i en l'article 166. 1 b) del mateix text legal, s'indica que també cal adjuntar un annex amb els programes anuals d'actuació, inversions i finançament.

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

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

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

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

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

Respecte els pressupostos dels Consorcis, que d'acord amb l'article 122.4 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, han de formar part del pressupost general de l'Ajuntament de Barcelona, indicar que no s'ha adjuntat el projecte de pressupost del Consorci Fira de Barcelona, Consorci Localret, Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona, Barcelona Mobile Word Capital, i el Consorci de Turisme. Tots ells han estat sectorialitzats a l'Ajuntament de Barcelona pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

En el cas del Consorci Localret i del Consorci de Turisme tan sols s'adjunta un estat d'ingressos i despeses del projecte de pressupost del 2024, però manca la resta de documentació que ha de formar part de l'expedient.

Quant els Consorcis Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona i Barcelona Mobile Word Capital, estan en un procés de dissolució i per tant s'espera que no tinguin activitat en l'any 2024.

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

17. Conciliació del Pressupost 2024

Analitzada la documentació de que disposa aquesta Intervenció relativa a les transferències entre l'Ajuntament, els Organismes Autònoms Locals, les Entitats Públiques Empresarials, les Societats Mercantils, els Consorcis, les Fundacions i les Associacions que figuren en els projectes de pressupostos i estats de previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2024, 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.

Tot i que consta informe de la direcció d'empreses de data 13.10.2023 en que es posen de manifest part d'aquestes diferències, 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.

S'ha treballat amb dades no aprovades en els següents casos: IMI, IMPD, IMEB, IMSS, BSM, CdB, BIMSA, ALEB, CB, CCDB, CBB, CMCN, CAIO, MACBA, les fundacions i associacions.

Entre altres es posen de manifest els següents desajustos del pressupost inicial consolidat: Respecte IMHAB i en relació a l'Annex 11 (EPE) la traducció a llenguatge pressupostari no coincideix amb la del consolidat perquè el cost de les vendes no ha d'anar a despesa de capítol 2 i l'import de la despesa de capítol 6 no coincideix amb l'informat al seu document de previsions d'ingressos i despeses. Cal fer una eliminació d'IBE amb AJB per import de 342.694,24 euros perquè AJB té la despesa en una bossa genèrica. Cal fer una eliminació d'IMHAB amb AJB per import de 36 M euros perquè AJB té la despesa en una bossa genèrica. La discrepància de l'aportació corrent a IMHAB de l'AJB (annex13) no coincideix amb la informada a l'informe d'operacions internes LEP. Foment de Ciutat: en el seu document de previsions d'ingressos i despeses 2024 figura un import d'inversions per compte de l'AJB de 3.332.136,70 i en canvi l'AJB diu que és 3.662.136,70. Cal aclarir l'ajust SEC negatiu entre ICUB i CAIO per import de 578 mil euros. No hi ha dades de la FMWC però a l'aportació de l'AJB al consolidat li falten 30.000,00 euros. No disposem de la previsió d'ingressos i despeses de la Fundació Barcelona Olímpica. Al consolidat no s'ha eliminat amb l'aportació de l'IBE, s'ha fet un autoajust.

Tal i com s'ha assenyalat a data d'elaboració del present informe aquesta intervenció no disposa de la totalitat de pressupostos aprovats de les entitats per la qual cosa aquesta conciliació té caràcter provisional.

Aquesta avaluació provisional haurà de ser revisada una vegada s'aporten a la intervenció les dades aprovades per les entitats. Es recorda que l'article 168 del TRLRHL diu que:

1. *“El pressupost de cadascun dels organismes autònoms integrants del general, proposat inicialment per l'òrgan competent d'aquells, serà remès a l'Entitat Local de la qual depenguin abans del 15 de setembre de cada any, acompanyat de la documentació detallada al apartat anterior.*
2. *Les societats mercantils, fins i tot d'aquelles en el capital de les quals sigui majoritària la participació de l'Entitat Local, remetran a aquesta, abans del dia 15 de setembre de cada any, les previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.*



3. *Sobre la base dels pressupostos i estats de previsió a què es refereixen els apartats anteriors, el president de l'entitat formarà el pressupost general i el remetrà, informat per la Intervenció i amb els annexos i documentació complementària detallats a l'apartat 1 del article 166 i en aquest article, al Ple de la corporació abans del dia 15 d'octubre per a la seva aprovació, esmena o devolució.*
4. *L'acord d'aprovació, que serà únic, ha de detallar els pressupostos que integren el pressupost general, i no se'n pot aprovar cap separatament.”.*

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa



**ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST
2024 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA I EL SEU GRUP MUNICIPAL**



Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari. P24 Ajuntament Individual

INGRESSOS		(en milions d'euros)	DESPESES	
Operacions corrents			Operacions corrents	
Capítol 1	1.139,03		Capítol 1	527,55
Capítol 2	175,88		Capítol 2	801,14
Capítol 3 (sense contribucions especials)	342,32		Capítol 3	37,47
Capítol 4	1.715,88		Capítol 4	1.478,35
Capítol 5	31,02			
Total	3.404,13		Total	2.844,52
			Fons de contingència	
			Capítol 5	23,77
			Operacions financeres	
			Capítol 9 (amortitz. financeres)	52,18
Excés d'ingressos corrents sobre despeses corrents després de les amortitzacions financeres previstes:				483,66
Operacions de capital			Operacions de capital	
Capítol 3 (contribucions especials)	0,00			
Capítol 6	2,90		Capítol 6	708,40
Capítol 7	65,99		Capítol 7	69,18
Total	68,89		Total	777,58
Operacions financeres			Operacions financeres	
Capítol 8	0,00		Capítol 8	33,68
Capítol 9 (emissió deute públic en euros)	258,61			
Capítol 9 (dipòsits i fiances)	3,50		Capítol 9 (dipòsits i fiances a retornar)	3,40
Total	262,11		Total	37,08
TOTAL INGRESSOS	3.735,13		TOTAL DESPESES	3.735,13

Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers. P24
Ajuntament Individual

		(en milions d'euros)
Despeses per operacions de capital		
Capítol 6 i 7		777,58
Despeses per operacions financeres		
Capítol 8 - Actius financers		33,68
TOTAL		811,26
Finançament:		
a) Excès d'ingressos corrents, sobre despeses corrents després d'amortitzacions financeres (Cap.9D)		
		483,66
b) Ingressos per operacions de capital:		
Capítol 3	Contribucions especials	0,00
Capítol 6	Venda d'inversions reals	2,90
Capítol 7	Transferències de capital	65,99
c) Ingressos per operacions financeres:		
Capítol 8	Actius financers	0,00
Capítol 9	Passius financers (deute a concertar)	258,61
TOTAL		811,26
<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 2024 de l'Ajuntament Individual

<u>INGRESSOS</u>		(en milions d'euros)	<u>DESPESES</u>	
<u>Operacions corrents</u>	3.404,13		<u>Operacions corrents</u>	2.844,52
Capítol 1	1.139,03		Capítol 1	527,55
Capítol 2	175,88		Capítol 2	801,14
Capítol 3	342,32		Capítol 3	37,47
Capítol 4	1.715,88		Capítol 4	1.478,35
Capítol 5	31,02			
			<u>Fons de contingència</u>	23,77
			Capítol 5	23,77
<u>Operacions de capital</u>	68,89		<u>Operacions de capital</u>	777,58
Capítol 6	2,90		Capítol 6	708,40
Capítol 7	65,99		Capítol 7	69,18
<u>Operacions financeres</u>	262,11		<u>Operacions financeres</u>	89,26
Capítol 8	0,00		Capítol 8	33,68
Capítol 9	262,11		Capítol 9	55,58
TOTALS	3.735,13		TOTALS	3.735,13
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =			(Necessitat de finançament)	
	3.473,02	-		3.645,87
				-172,85
<u>Ajustaments ingressos SEC</u>				62,00
<u>Necessitat de finançament en termes SEC. Ajuntament Individual</u>				-110,85
<u>Ajustament per grau d'execució</u>				147,54
<u>Capacitat finançament. Ajuntament Individual</u>				36,69

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 2024 del Grup Ajuntament (1)

<u>INGRESSOS</u>		(en milions d'euros)	<u>DESPESES</u>	
<u>Operacions corrents</u>	3.757,71		<u>Operacions corrents</u>	3.186,90
Capítol 1	1.139,03		Capítol 1	967,75
Capítol 2	175,88		Capítol 2	1.483,48
Capítol 3	559,84		Capítol 3	44,45
Capítol 4	1.817,80		Capítol 4	691,22
Capítol 5	65,16			
			<u>Fons de contingència</u>	23,87
			Capítol 5	23,87
<u>Operacions de capital</u>	124,28		<u>Operacions de capital</u>	879,51
Capítol 6	18,46		Capítol 6	818,36
Capítol 7	105,82		Capítol 7	61,15
<u>Operacions financeres</u>	329,41		<u>Operacions financeres</u>	121,12
Capítol 8	4,98		Capítol 8	41,94
Capítol 9	324,43		Capítol 9	79,18
TOTALS	4.211,40		TOTALS	4.211,40
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =	3.881,99	-	4.090,28	(Necessitat de finançament)
				-208,29
<u>Ajustaments ingressos SEC</u>			62,00	
<u>Necessitat de finançament en termes SEC Consolidat</u>				-146,29
<u>Ajustament per grau d'execució</u>			159,82	
<u>Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. SEC Consolidat</u>				13,53

(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 2024.



Annex 5: Execució del pressupost a 30 de setembre de 2023

(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	494.630.466,19	85.000,00	20.932.306,65	515.647.772,84	134.631.738,41	379.066.467,03	73,51%	378.113.450,01	73,3%	378.101.284,01	100,0%	12.166,00	2.902.584,42
Cap. 2	758.774.621,14	2.052.785,80	7.229.533,99	768.056.940,93	11.183.105,76	705.754.968,63	91,89%	390.424.133,12	50,8%	352.724.075,33	90,3%	37.700.057,79	366.449.702,05
Cap. 3	21.000.010,00	0,00	1.939.875,17	22.939.885,17	0,00	11.884.849,87	51,81%	11.884.849,87	51,8%	11.883.751,87	100,0%	1.098,00	11.055.035,30
Cap. 4	1.393.290.352,31	6.326.417,51	48.871.245,23	1.448.488.015,05	6.937.647,07	1.288.919.137,10	88,98%	1.095.886.636,08	75,7%	820.544.229,73	74,9%	275.342.406,35	345.663.731,90
Cap. 5	82.953.786,94	0,00	-54.495.294,87	28.458.492,07	17.011.798,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.446.693,52
Cap. 6	695.682.698,54	53.761.863,05	-15.382.444,03	734.062.117,56	129.884.543,09	277.561.577,69	37,81%	207.805.728,89	28,3%	157.390.543,36	75,7%	50.415.185,53	396.371.845,58
Cap. 7	63.917.301,46	443.356,12	15.892.803,93	80.253.461,51	7.310.002,50	52.063.134,16	64,87%	47.106.192,84	58,7%	35.181.580,84	74,7%	11.924.612,00	25.837.266,17
Cap. 8	37.709.089,95	0,00	0,00	37.709.089,95	0,00	24.832.528,58	65,85%	1.107.136,93	2,9%	827.136,93	74,7%	280.000,00	36.601.953,02
Cap. 9	47.912.286,33	0,00	-6.856,74	47.905.429,59	0,00	14.555.945,26	30,38%	14.555.945,26	30,4%	12.051.998,75	82,8%	2.503.946,51	33.349.484,33
Total	3.595.870.612,86	62.669.422,48	24.981.169,33	3.683.521.204,67	306.958.835,38	2.754.638.608,32	74,8%	2.146.884.073,00	58,3%	1.768.704.600,82	82,4%	378.179.472,18	1.229.678.296,29

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	1.096.846.418,72	0,00	0,00	1.096.846.418,72	877.844.225,81	57.416.904,90	817,88	820.426.503,03	74,8%	766.913.354,35	93,5%	53.513.148,68	276.419.915,69
Cap. 2	141.488.782,08	0,00	0,00	141.488.782,08	98.967.050,30	5.063.801,11	0,00	93.903.249,19	66,4%	83.816.743,02	89,3%	10.086.506,17	47.585.532,89
Cap. 3	347.472.066,19	0,00	0,00	347.472.066,19	244.907.139,81	14.641.505,74	14.344,58	230.251.289,49	66,3%	162.986.568,42	70,8%	67.264.721,07	117.220.776,70
Cap. 4	1.474.952.958,21	106.500,00	4.562.677,76	1.479.622.135,97	1.215.286.233,80	117.939.678,54	0,00	1.097.346.555,26	74,2%	862.188.821,34	78,6%	235.157.733,92	382.275.580,71
Cap. 5	29.759.216,28	0,00	0,00	29.759.216,28	30.229.448,86	935.138,51	0,00	29.294.310,35	98,4%	27.375.941,11	93,5%	1.918.369,24	464.905,93
Cap. 6	100.160,00	0,00	0,00	100.160,00	897.983,52	0,00	0,00	897.983,52	896,5%	813.799,54	90,6%	84.183,98	-797.823,52
Cap. 7	159.842.950,00	34.156.094,68	7.885.058,57	201.884.103,25	108.629.713,24	0,00	0,00	108.629.713,24	53,8%	19.811.205,28	18,2%	88.818.507,96	93.254.390,01
Cap. 8	20,00	28.406.827,80	12.533.433,00	40.940.280,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	40.940.280,80
Cap. 9	345.408.041,38	0,00	0,00	345.408.041,38	880.857,27	0,00	0,00	880.857,27	0,3%	880.857,27	100,0%	0,00	344.527.184,11
Total	3.595.870.612,86	62.669.422,48	24.981.169,33	3.683.521.204,67	2.577.642.652,61	195.997.028,80	15.162,46	2.381.630.461,35	64,7%	1.924.787.290,33	80,8%	456.843.171,02	1.301.890.743,32



Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2023 a 30-09-23 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2024

INGRESSOS

1 IMPOSTOS DIRECTES

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
10 IMPOSTOS SOBRE LA RENTA	68.826.002,75	77.162.135,72	88.451.231,75	11.289.096,03	14,63%
11 SOBRE EL CAPITAL	738.820.501,47	930.143.283,00	960.823.471,67	30.680.188,67	3,30%
13 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	12.779.998,81	89.541.000,00	89.753.685,24	212.685,24	0,24%
TOTAL CAPÍTOL 1	820.426.503,03	1.096.846.418,72	1.139.028.388,66	42.181.969,94	3,85%

2 IMPOSTOS INDIRECTES

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
21 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	29.340.550,80	40.134.469,82	51.645.298,04	11.510.828,22	28,68%
22 SOBRE CONSUMS ESPECÍFICS	5.373.065,69	9.679.613,45	13.838.784,77	4.159.171,32	42,97%
26 RECÀRRECS IMPOSTOS INDIRECTES DE L'ESTAT I CCAA	21.644.273,26	52.869.981,82	75.133.987,53	22.264.005,71	42,11%
29 ALTRES IMPOSTOS INDIRECTES	37.545.359,44	38.804.716,99	35.259.433,01	-3.545.283,98	-9,14%
TOTAL CAPÍTOL 2	93.903.249,19	141.488.782,08	175.877.503,35	34.388.721,27	24,30%

3 TAXES I ALTRES INGRESSOS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
30 TAXES PER LA PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS	55.686.789,23	66.293.020,00	74.515.010,00	8.221.990,00	12,40%
32 TAXES PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS COMP. LOCAL	5.739.433,67	28.155.304,01	25.144.122,98	-3.011.181,03	-10,69%
33 TAXES UTILITZACIÓ PRIV. O APROF ESPECIAL DOM.PÚBLIC	43.556.667,03	99.678.074,00	98.662.865,81	-1.015.208,19	-1,02%
34 PREUS PÚBLICS PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	14.936.335,55	34.289.818,17	34.984.167,15	694.348,98	2,02%
35 CONTRIBUCIONS ESPECIALS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
36 VENDES	8.498.722,12	8.531.060,00	11.030.070,00	2.499.010,00	29,29%
38 REINTEGRAMENTS	3.006.451,87	126.050,00	100.079,99	-25.970,01	-20,60%
39 ALTRES INGRESSOS	98.826.890,02	110.398.730,01	97.878.812,97	-12.519.917,04	-11,34%
TOTAL CAPÍTOL 3	230.251.289,49	347.472.066,19	342.315.138,90	-5.156.927,29	-1,48%

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
41 D'ORGANISMES AUTONOMS DE L'ENTITAT LOCAL	590.666,59	10,00	10,00	0,00	0,00%
42 DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	995.733.936,01	1.321.245.792,99	1.553.648.572,78	232.402.779,79	17,59%
44 DE SOCIETATS MERCANTILS	1.022.886,46	20,00	20,00	0,00	0,00%
45 DE COMUNITATS AUTÒNOMES	97.096.217,06	148.936.118,25	155.374.443,89	6.438.325,64	4,32%
46 D'ENTITATS LOCALS	1.607.843,94	1.000.080,00	4.085.231,33	3.085.151,33	308,49%
47 D'EMPRESSES PRIVADES	43.500,00	20,00	20,00	0,00	>1.000 %
48 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	714.072,58	2.200.010,00	2.200.010,00	0,00	0,00%
49 DE L'EXTERIOR	537.432,62	1.570.906,97	576.204,00	-994.702,97	-63,32%
TOTAL CAPÍTOL 4	1.097.346.555,26	1.474.952.958,21	1.715.884.512,00	240.931.553,79	16,33%

(Continua)

(Annex 6: Continuació)

INGRESSOS (continuació)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
51 INTERESSOS DE BESTRETES I PRESTECES ATORGATS	0,00	2.713.980,73	2.608.962,01	-105.018,72	-3,87%
52 INTERESSOS DE DIPÓSITS	6.737.520,95	30,00	30,00	0,00	-
53 DIVIDENS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	20.559,36	20,00	30,00	10,00	50,00%
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	606.360,76	904.232,96	977.700,17	73.467,21	8,12%
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENT	21.929.869,28	26.140.932,59	27.435.658,66	1.294.726,07	4,95%
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 5	29.294.310,35	29.759.216,28	31.022.400,84	1.263.184,56	4,24%

6 VENDA D'INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
60 DE TERRENYS	464.300,67	100.070,00	100.080,00	10,00	0,01%
61 DE LES ALTRES INVERSIONS REALS	433.456,64	60,00	2.801.040,00	2.800.980,00	4668300,00%
68 REINTEGRAMENT PER OPERACIONS DE CAPITAL	226,21	30,00	30,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 6	897.983,52	100.160,00	2.901.150,00	2.800.990,00	2796,52%

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
72 DE L'ESTAT	57.652.883,18	5.000.030,00	5.000.030,00	0,00	0,00%
75 DE COMUNITATS AUTONOMES	38252195,24	9.500.040,00	10.989.458,00	1.489.418,00	15,68%
76 D'ENTITATS LOCALS	6.096.099,25	20.342.830,00	10,00	-20.342.820,00	-100,00%
77 D'EMPRESES PRIVADES	4.794.635,57	10,00	0,00	-10,00	-
78 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	1.817.100,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
79 DE L'EXTERIOR	16.800,00	125.000.030,00	50.000.030,00	-75.000.000,00	-60,00%
TOTAL CAPÍTOL 7	108.629.713,24	159.842.950,00	65.989.538,00	-93.853.412,00	-58,72%

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
84 DEVOLUCIÓ DE DIPÓSITS I FIANCES CONSTITUÏTS	0,00	10,00	0,00	-10,00	-100,00%
85 VENDA D'ACCIONS I PARTICIPACIONS SECTOR PUBLIC	0,00	10,00	0,00	-10,00	-100,00%
TOTAL CAPÍTOL 8	0,00	20,00	0,00	-20,00	-100,00%

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
90 EMISSION DE DEUDA PÚBLICA EN EUROS	0,00	341.908.041,38	258.606.440,77	-83.301.600,61	-24,36%
94 DIPÓSITS I FIANCES	880.857,27	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 9	880.857,27	345.408.041,38	262.106.440,77	-83.301.600,61	-24,12%

TOTALS	2.381.630.461,35	3.595.870.612,86	3.735.125.072,52	139.254.459,66	3,87%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------

Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2023 a 30-09-23 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2024
DESPESES
1 DESPESES DE PERSONAL

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
10 ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	14.365.231,84	20.271.865,73	17.892.076,72	-2.379.789,01	-11,74%
11 PERSONAL EVENTUAL	5.395.341,58	7.460.246,66	6.921.244,42	-539.002,24	-7,22%
12 PERSONAL FUNCIONARI	220.948.952,35	295.778.356,04	323.599.714,53	27.821.358,49	9,41%
13 PERSONAL LABORAL	5.639.485,76	8.326.754,19	8.162.042,69	-164.711,50	-1,98%
15 INCENTIUS AL RENDIMENT	37.962.968,89	50.190.912,07	46.805.043,86	-3.385.868,21	-6,75%
16 QUOTES PRESTAC. I DESP.SOC. A CARREC EMPRESA	93.801.469,59	112.602.331,50	124.170.015,00	11.567.683,50	10,27%
TOTAL CAPÍTOL 1	378.113.450,01	494.630.466,19	527.550.137,22	32.919.671,03	6,66%

2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
20 ARRENDAMENTS	18.047.257,88	26.255.613,93	28.748.765,07	2.493.151,14	9,50%
21 MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	11.464.430,16	21.981.089,40	21.664.439,17	-316.650,23	-1,44%
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	357.169.180,25	708.196.942,40	733.780.208,73	25.583.266,33	3,61%
23 INDEMNITACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	1.076.400,20	2.340.975,41	2.482.221,50	141.246,09	6,03%
25 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES ENTITATS PÚBLIQUES	2.666.864,63	0,00	14.461.510,40	14.461.510,40	-
TOTAL CAPÍTOL 2	390.424.133,12	758.774.621,14	801.137.144,87	42.362.523,73	5,58%

3 DESPESES FINANCERES

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
30 DEUTE PÚBLIC	2.057,00	681.350,00	681.350,00	0,00	0,00%
31 DE PRÉSTECES I ALTRES OPERACIONS FINANCERES	11.585.057,12	18.568.650,00	35.032.943,00	16.464.293,00	88,67%
35 INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINAN.	297.735,75	1.750.010,00	1.760.010,00	10.000,00	0,57%
TOTAL CAPÍTOL 3	11.884.849,87	21.000.010,00	37.474.303,00	16.474.293,00	78,45%

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
41 A ORGANISMES AUT. LOCALS DE L' AJUNTAMENT	436.303.784,40	490.505.335,43	542.602.249,06	52.096.913,63	10,62%
42 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	37.390,00	19.474,90	-17.915,10	-47,91%
44 A EPE'S I SOCIETATS MERCATILS DE L' AJUNTAMENT	262.443.253,81	359.977.261,97	359.776.148,09	-201.113,88	-0,06%
45 A COMUNITATS AUTÒNOMES	414.550,00	1.001.000,00	2.080.084,58	1.079.084,58	107,80%
46 A ENTITATS LOCALS	343.255.958,39	446.130.578,95	463.254.447,64	17.123.868,69	3,84%
47 A EMPRESES PRIVADES	824.400,00	716.824,93	6.162.106,39	5.445.281,46	759,64%
48 A FAMÍLIES I INSTIT. SENSE AFANY LUCRE	50.455.169,48	94.816.161,03	102.334.028,09	7.517.867,06	7,93%
49 A L'EXTERIOR	2.189.520,00	105.800,00	2.126.374,20	2.020.574,20	1909,81%
TOTAL CAPÍTOL 4	1.095.886.636,08	1.393.290.352,31	1.478.354.912,95	85.064.560,64	6,11%

(Continua)

(Annex 7: Continuació)

DESPESES (continuació)
5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
50 FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	82.953.786,94	23.767.804,93	-59.185.982,01	-71,35%
TOTAL CAPÍTOL 5	0,00	82.953.786,94	23.767.804,93	-59.185.982,01	-71,35%

6 INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
60 INVERSIÓ NOVA INFRAESTRUC. I BÉNS ÚS GENERAL	182.729.550,23	652.083.488,46	687.323.442,22	35.239.953,76	5,40%
61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ D'INFRAESTRUCTURES	3.074.266,33	17.348.179,44	2.339.944,65	-15.008.234,79	-86,51%
62 INVERSIÓ NOVA PER FUNCIONAMENT OPERATIU SERV.	17.175.859,51	4.232.850,00	6.686.834,00	2.453.984,00	57,97%
63 INVERSIÓ REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPER. SERV.	4.826.052,82	22.018.180,64	12.045.779,43	-9.972.401,21	-45,29%
TOTAL CAPÍTOL 6	207.805.728,89	695.682.698,54	708.396.000,30	12.713.301,76	1,83%

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
71 A ORGANISMES AUTONOMS DE L'AJUNTAMENT	1.276.060,58	74.584,00	0,00	-74.584,00	-100,00%
74 A ENS PÚBLICS I SOCIETATS MERCANTILS LOCALS	9.202.609,75	7.003.552,76	10.762.800,54	3.759.247,78	53,68%
75 A COMUNITATS AUTÒNOMES	7.638.236,09	7.638.236,09	7.638.236,09	0,00	0,00%
76 A ENTITATS LOCALS	8.630.998,03	5.620.196,95	924.500,00	-4.695.696,95	-
77 A EMPRESES PRIVADES	2.778.328,29	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	-
78 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	17.519.960,10	40.580.731,66	49.858.463,07	9.277.731,41	22,86%
79 A L'EXTERIOR	60.000,00	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL CAPÍTOL 7	47.106.192,84	63.917.301,46	69.183.999,70	5.266.698,24	8,24%

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
85 ADQUISICIÓ D'ACCIONS I PARTICIP. SECTOR PÚBLIC	0,00	21.181.816,58	21.181.816,58	0,00	0,00%
86 ADQUISICIÓ D'ACCS I PARTICIP. FORA SECTOR PÚBLIC	1.107.136,93	16.527.273,37	12.500.000,00	-4.027.273,37	-24,37%
TOTAL CAPÍTOL 8	1.107.136,93	37.709.089,95	33.681.816,58	-4.027.273,37	-10,68%

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2023	PRESSUPOST INICIAL 2023	PROJECTE PRESS. 2024	VARIACIONS 2024-2023	%
91 AMORTIZACIÓ DE PRÈSTECES I OPERACIONS EN EUROS	14.231.971,16	44.512.286,33	52.178.952,97	7.666.666,64	17,22%
94 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	323.974,10	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 9	14.555.945,26	47.912.286,33	55.578.952,97	7.666.666,64	16,00%

TOTALS	2.146.884.073,00	3.595.870.612,86	3.735.125.072,52	139.254.459,66	3,87%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------



Annex 8: Capítols 3 i 9, despeses financeres i passius financers previstos al pressupost 2024

(Imports expressats en euros)

Préstec / Emprèstits	Capital viu previst* a 1/1/2024	PRESSUPOST 2024			Capital viu previst a 31/12/2024
		Interessos i Comissions	Amortització	Nou finançament	
Préstecs rebuts en euros (préstecs bancaris)	897.884.081,24	30.271.765,45	52.178.952,97		845.705.128,27
Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00	3.150.489,13			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	-	1.760.010,00			-
Nou endeutament 2024	-	1.610.688,42		258.606.440,77	258.606.440,77
Totals	992.884.081,24	37.474.303,00	52.178.952,97	258.606.440,77	1.199.311.569,04

*Estimació

Annex 9: Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2024

(Imports expressats en euros)

Préstecs i Emprèstits			Previsió Capital viu a 1/1/2024	1a. anualitat	Última anualitat
Préstec	50 M €	(vt.20/12/32)	30.000.000,02	2018	2032
Préstec	160 M €	(vt.21/12/30)	112.000.000,00	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)	3.750.000,00	2019	2026
Préstec	2,5 M €	(vt.22/12/26)	937.500,00	2019	2026
Préstec	200 M Tram 40 (vt.15/12/2032)		36.000.000,00	2023	2032
Préstec	15 MM €	(vt. 18/12/27)	6.666.666,70	2019	2027
Préstec	28,625 MM €	(vt. 18/12/27)	12.722.222,20	2019	2027
Préstec	7,5 MM €	(vt. 20/12/32)	5.192.307,72	2020	2032
Préstec	100 MM € Tram 50	(vt. 12/12/33)	38.461.538,45	2021	2033
Préstec	100 MM € Tram 50	(vt. 29/06/35)	46.153.846,15	2023	2035
Préstec	95 MM € 1rTram 45	(vt. 29/10/40)	42.500.000,00	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		
Préstec	15 MM (vt. 15/12/32)		15.000.000,00		
NF 22	Préstec 50MM € BBVA (vt 15,12,2042)		50.000.000,00		
Tram 49	CEB de 70 del CEB		49.000.000,00		
Nou finançament	2023*		190.000.000,00		
Total Préstecs bancaris rebuts en euros			897.884.081,24		
Schuldschein	60 M €	(vt.21/09/29)	60.000.000,00	2029	2029
Total Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)			60.000.000,00		
Emissió de deute públic	(vt.20/12/27)		35.000.000,00	2027	2027
Total Emissió Deute Públic			35.000.000,00		
TOTAL ENDEUTAMENT			992.884.081,24		

*Previsió de la Direcció de Finançament



Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms

INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA

1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. ingr.	0,00	1.000,00	-100,00%	1. Personal	18.275.398,56	17.077.599,00	7,01%
4. Transf. corrents	35.600.339,49	35.441.834,00	0,45%	2. Béns i serveis	8.615.942,03	9.722.459,00	-11,38%
6. Inv. Reals	0,00	0,00		3. Desp. Financ.	0,00	2.000,00	-100,00%
7. Trans. Capital	0,00	74.584,00	-100,00%	4. Transf. corrents	8.708.998,90	8.640.775,00	0,79%
				6. Inv. Reals	0,00	74.584,00	-100,00%
Total	35.600.339,49	35.517.418,00	0,23%	Total	35.600.339,49	35.517.417,00	0,23%

- S'aporta el certificat de la secretària delegada de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona conforme el consell rector de l'institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2024.
- 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 en un 7,01% respecte al pressupost de l'any 2023. En la memòria consta informe favorable de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2024 és de 312 llocs de treball, augmentant en dos llocs, respecte a la plantilla de l'any 2023.

- 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.
- No figura l'annex de les inversions atès que no hi ha previst crèdit inicial en el capítol 6 de despesa per a l'exercici 2024.
 - 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 2024, adjunta la relació valorada dels llocs de treball. Es comprova que hi ha diferències no justificades entre l'import de la despesa de la relació valorada de llocs de treball i l'import del capítol I del Pressupost 2024.

INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	1.290.176,30 €	1.406.295,00 €	-8,26%	1. Personal	17.539.564,11 €	17.353.486,00 €	1,07%
4. Transf. corrents	69.896.913,74 €	67.975.909,00 €	2,83%	2. Béns i serveis	53.592.525,93 €	51.937.003,00 €	3,19%
6. Inv. Reals	15.406.699,16 €	18.131.725,00 €	-15,03%	3. Desp. Financ.	5.000,00 €	15.000,00 €	-66,67%
				4. Transf. corrents	50.000,00 €	76.715,00 €	-34,82%
				6. Inv. Reals	15.406.699,16 €	18.131.725,00 €	-15,03%
Total	86.593.789,20 €	87.513.929,00 €	-1,05%	Total	86.593.789,20 €	87.513.929,00 €	-1,05%

- El projecte de pressupost no ha estat aprovat per l'òrgan de govern de l'ens a data de l'informe d'Intervenció, segons informa la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- 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, 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", presenta un increment del 1,07% respecte al pressupost inicial de l'any 2023. 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- No consta en l'expedient del projecte de pressupost informació sobre la plantilla pressupostària per a l'any 2024.

- 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.
-
- No consta en l'expedient del projecte de pressupost la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
 - No consta en l'expedient del projecte de pressupost l'annex de personal.
 - L'annex d'inversions que s'adjunta al projecte de pressupost 2024 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 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. ingr.	16.314.230,78	15.385.526,00	6,04%	1. Personal	5.597.786,47	4.929.360,00	13,56%
4. Transf. corrents	3.626.542,84	2.937.947,00	23,44%	2. Béns i serveis	13.490.384,43	12.601.490,00	7,05%
7. Trans. Capital	249.198,25	309.177,00	-19,40%	3. Desp. Financ.	5.012,00	5.012,00	0,00%
				4. Transf. corrents	1.064.788,97	1.064.789,00	0,00%
				6. Inv. Reals	32.000,00	32.000,00	0,00%
Total	20.189.971,87	18.632.650,00	8,36%	Total	20.189.971,87	18.632.651,00	8,36%

- S'aporta el certificat del secretari delegat de l'Institut Municipal de Mercats de Barcelona conforme el consell rector de l'institut ha aprovat el pressupost de l'exercici 2024.
- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- La inversió per compte de l'Ajuntament de Barcelona per import de 38.540.000,00 euros no s'ha incorporat en el pressupost d'ingressos ni en el pressupost de despeses. En el pressupost inicial consolidat sí s'ha inclòs, pel que fa a l'ens, l'ingrés en el capítol 6 i la despesa en el capítol 6 efectuant-se l'eliminació per aquell import entre la despesa de capítol 6 de l'Ajuntament i l'ingrés de capítol 6 de l'ens.
- 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 13,56% respecte al pressupost de l'any 2023. Segons la Memòria aquest increment és degut a l'increment retributiu de 2023 i 2024 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de 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 2023 figuren compromeses despeses en el concepte (622) "d'inversions en edificis i altres construccions" per a l'any 2024 per un import superior a la quantitat consignada en el concepte 622 de despeses del projecte de pressupost per a l'any 2024.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la Memòria adjunt al projecte de pressupost, "la plantilla de personal pressupostada per al 2024 és de 73 persones".
- 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 2024, 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 2024.

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

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. ingr.	86.440,00	16.040,00	438,90%	1. Personal	5.352.045,18	4.945.023,99	8,23%
4. Transf. corrents	18.215.491,33	17.515.735,72	4,00%	2. Béns i serveis	11.320.892,15	10.845.278,49	4,39%
5. Ing. Patrimonials	10,00	10,00	0,00%	3.Desp. Financ.	500,00	500,00	0,00%
				4. Transf. corrents	1.628.504,00	1.740.943,24	-6,46%
				6. Inv. Reals	0,00	40,00	-100,00%
Total	18.301.941,33	17.531.785,72	4,39%	Total	18.301.941,33	17.531.785,72	4,39%

- El projecte de pressupost no ha estat aprovat per l'òrgan de govern de l'ens a data de l'informe d'Intervenció, segons informa la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- 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 un 8,23% respecte al pressupost de l'any 2023. Segons la Memòria la causa més important d'aquest increment és l'augment d'efectius (TS Psicologia, TM Logopèdia, TM Fisioteràpia, TM Treball Social i auxiliar administratiu) derivat de l'aplicació del pla Creixem per a CDIAP's.

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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2024 és de 86 llocs de treball, 11 més respecte a la plantilla de l'any 2023.

- 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.
- No figura el romanent de tresoreria a 31/12/2022.
 - 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 2024, 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.
 - No figura l'annex de les inversions atès que no hi ha previst crèdit inicial en el capítol 6 de despesa per a l'exercici 2024.
 - 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 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 2024	Previsió 2023	Variació		Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. ingr.	1.032.500,00	1.032.500,00	0,00%		1. Personal	2.590.317,65	2.508.600,00	3,26%
4. Transf. corrents	6.705.519,25	6.623.801,60	1,23%		2. Béns i serveis	1.389.704,60	1.274.704,60	9,02%
7. Trans. Capital	3,00	3,00	0,00%		3.Desp. Financ.	1.000,00	1.000,00	0,00%
					4. Transf. corrents	2.152.000,00	2.267.000,00	-5,07%
					6. Inv. Reals	1.605.000,00	1.605.000,00	0,00%
Total	7.738.022,25	7.656.304,60	1,07%		Total	7.738.022,25	7.656.304,60	1,07%

- S'aporta el certificat del secretari delegat de l'Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida conforme el consell rector de l'institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2024.
- 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 un 3,26% respecte al pressupost de l'any 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2024 és de 45 llocs de treball, 1 més respecte a la plantilla de l'any 2023.

- 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.

No s'han detallat les partides pressupostàries ampliables.

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 pel 2024, adjunta la relació valorada dels llocs de treball. Es comprova que hi ha diferències no justificades entre l'import de la despesa de la relació valorada de llocs de treball i l'import del capítol I del Pressupost 2024.



- 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, pel que fa a la inversió per a la rehabilitació de les Mitgeres Jardins Gosay i Mitgeres Bon Pastor.

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

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació		Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	15.914.359,30 €	12.208.873,03 €	30,35%		1. Personal	63.092.475,20 €	54.529.751,97 €	15,70%
4. Transf. corrents	80.771.199,33 €	73.456.163,15 €	9,96%		2. Béns i serveis	32.610.671,95 €	30.239.609,41 €	7,84%
6. Inv. Reals	2.364.848,00 €	9.181.999,00 €	-74,24%		3. Desp. Financ.	52.000,00 €	52.000,00 €	0,00%
					4. Transf. corrents	776.151,04 €	689.414,36 €	12,58%
					6. Inv. Reals	2.519.108,44 €	9.336.259,44 €	-73,02%
Total	99.050.406,63 €	94.847.035,18 €	4,43%		Total	99.050.406,63 €	94.847.035,18 €	4,43%

- El projecte de pressupost no ha estat aprovat per l'òrgan de govern de l'ens a data de l'informe d'Intervenció, segons informa la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- 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 15,70% respecte a l'any 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'1 de gener de 2024 és de 1.067 llocs de treball i a 31 de desembre de 2024 de 1.070.
- 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 2024 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 2024 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 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	500.000,00 €	360.000,00 €	38,89%	1. Personal	3.742.981,02 €	3.624.899,90 €	3,26%
4. Transf. corrents	26.084.510,54 €	24.979.726,42 €	4,42%	2. Béns i serveis	8.599.936,19 €	8.563.291,68 €	0,43%
5. Ing. patrimonials	2.650.000,00 €	2.215.000,00 €	19,64%	3. Desp. F	2.000,00 €	4.000,00 €	-50,00%
6. Inv. Reals	342.694,24 €	300.000,00 €	14,23%	4. Transf. corrents	16.869.593,33 €	15.338.034,84 €	9,99%
				6. Inv. Reals	362.694,24 €	324.500,00 €	11,77%
Total	29.577.204,78 €	27.854.726,42 €	6,18%	Total	29.577.204,78 €	27.854.726,42 €	6,18%

- S'aporta el certificat del secretari delegat de l'Institut Barcelona Esports conforme el consell rector de l'institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2024.
- 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.
- En el capítol 1 "Despeses de personal" s'ha previst un increment del 3,26% respecte al pressupost de l'any 2023. En la memòria del pressupost, s'indica que l'import dels crèdits del capítol 1 s'ha efectuat "d'acord amb la plantilla prevista aprovada per la Gerència de Recursos Humans i Organització".

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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.
- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 11 d'octubre de 2023 figuren compromeses despeses en la partida (22102) "gas" per a l'any 2024 per un import superior a la quantitat consignada en dita partida de despeses del projecte de pressupost per a l'any 2024.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2027 és de 57 llocs de treball, resta invariables respecte el 2023. La proposta de plantilla pressupostària 2024 ha estat informada favorablement per la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica.
- 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 2024, adjunta una relació valorada dels llocs de treball, però 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 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	6.475.566,28 €	7.258.454,28 €	-10,79%	1. Personal	74.500.134,69 €	68.064.433,81 €	9,46%
4. Transf. Corrents	321.971.605,05 €	281.857.667,96 €	14,23%	2. Béns i serveis	223.775.125,90 €	194.774.057,79 €	14,89%
5. Ing. patrimonials	122,62 €	122,62 €	0,00%	3. Desp. F	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00%
				4. Transf. corrents	29.994.033,36 €	25.353.998,12 €	18,30%
				6. Inv. Reals	138.000,00 €	883.755,14 €	-84,38%
Total	328.447.293,95 €	289.116.244,86 €	13,60%	Total	328.447.293,95 €	289.116.244,86 €	13,60%

- El projecte de pressupost no ha estat aprovat per l'òrgan de govern de l'ens a data de l'informe d'Intervenció, segons informa la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- Les dades que figuren com a previsió d'ingressos i despeses s'han extret del pressupost inicial consolidat.
- No es presenta un pressupost d'ingressos i despeses conforme a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, amb la nova redacció introduïda per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- No consta en l'expedient del projecte de pressupost informació sobre la plantilla pressupostària per a l'any 2024.
- 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.
-
- No consta cap dels documents esmentats.



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

INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació		Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	7.923.411,20	7.491.181,19	5,77%		1. Desp. de personal	26.014.883,48	24.378.893,04	6,71%
4. Transf. Corrents	128.522.648,71	134.097.335,50	-4,16%		2. Béns i serveis	36.963.119,03	43.015.382,17	-14,07%
5. Ing. patrimonials	346.000,00	0,00			4. Transf. Corrents	74.373.957,40	74.769.241,48	-0,53%
6. Inv. Reals	1.046.307,00	0,00			6. Inversions reals	1.901.307,00	1.130.000,00	68,26%
7. Transf. de capital	3.585.000,00	3.590.000,00	-0,14%		7. Transf. de capital	2.730.000,00	2.685.000,00	1,68%
Total	141.423.366,91	145.178.516,69	-2,59%		Total	141.983.266,91	145.978.516,69	-2,74%

- Les previsions d'ingressos i despeses han estat aprovades per l'òrgan de govern de l'ens a data de l'informe d'Intervenció, segons informa la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions. No obstant, no consta el certificat del secretari/a d'aprovació del mateix.
- L'Institut presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2024 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 559.900,00 €
- Respecte als ingressos, s'observa una disminució del 2,59% respecte a les previsions de l'any 2023. Segons la memòria adjuntada per l'ICUB als estats de previsió del 2024, aquesta disminució és deguda al menor import de la transferència corrent de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2024 respecte el pressupost aprovat per al 2023.
- Les despeses de personal s'incrementen en un 6,71%.
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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
La proposta de plantilla, informada favorablement per la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica, estableix per a l'any 2024 un total de 382 places. Aquest nombre no representa cap increment respecte a la plantilla aprovada l'any 2023.
- Es presenta 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 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	9.717.743,49	7.905.647,95	22,92%	1. Desp. de personal	44.738.561,08	43.574.701,95	2,67%
4. Transf. Corrents	66.973.216,39	59.033.953,26	13,45%	2. Béns i serveis	32.520.891,52	23.860.357,38	36,30%
5. Ing. patrimonials		910.000,00	-100,00%	3. Desp. financeres	2.250,00	660,00	240,91%
7. Transf. de capital				6. Inversions reals	139.000,00	200.000,00	-30,50%
Total	76.690.959,88	67.849.601,21	13,03%	Total	77.400.702,60	67.635.719,33	14,44%

- Les previsions d'ingressos i despeses han estat aprovades per l'òrgan de govern de l'ens a data de l'informe d'Intervenció, segons informa la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions. No obstant, no consta el certificat del secretari/a d'aprovació del mateix.
- L'Institut presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2024 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 709.742,72 €. L'ens, en el seu document d'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2024 diu: *“la Capacitat/Necessitat de finançament de l'exercici 2024 passa a ser de 709 mil euros negatius. L'import previst d'aplicació de les provisions seria, en tot cas de 793 mil euros. Per tant, l'Institut disposa a 31 de desembre de 2023 d'unes reserves per resultat d'exercicis anteriors de 1.753 mil euros que permetrien igualment cobrir aquesta necessitat.”*
- S'observa un increment dels ingressos del 13,03% respecte a les previsions de l'any 2023. L'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 22%. Segons la memòria adjuntada per l'Institut, aquest augment és degut a que els “Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent” s'incrementen així com l'import net de la xifra de negocis i la transferència corrent de l'Ajuntament 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 2,67%.
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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
La proposta de plantilla estableix per l'any 2024 un total de 1.001 places.
- Es presenta 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 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	2.910.994,49	2.873.751,44	1,30%	1. Desp. de personal	16.015.000,00	15.624.740,96	2,50%
4. Transf. corrents	28.005.471,93	11.340.053,77	146,96%	2. Béns i serveis	25.891.271,15	19.695.300,00	31,46%
5. Ing. Patrimonials	29.228.464,93	31.692.218,09	-7,77%	3. Desp. financeres	6.607.426,18	3.394.099,18	94,67%
6. Alienació inversions	15.200.138,00	11.318.384,00	34,30%	4. Transf. Corrents			
7. Transf. de capital	36.000.000,00	38.000.000,00	-5,26%	6. Inversions reals	101.301.000,00	60.960.096,86	66,18%
8. Actius financers	550.000,00	1.350.000,00	-59,26%	8. Actius financers		39.541.639,58	
9. Passius financers	62.321.559,22	63.324.703,37	-1,58%	9. Passius financers	23.603.000,00	20.683.234,09	14,12%
Total	174.216.628,57	159.899.110,67	8,95%	Total	173.417.697,33	159.899.110,67	8,45%

- Les previsions d'ingressos i despeses han estat aprovades per l'òrgan de govern de l'ens a data de l'informe d'Intervenció, segons informa la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions. No obstant, no consta el certificat del secretari/a d'aprovació del mateix.
- Es considera que el cost de les vendes no haurien de figurar en el capítol 2 de despesa del pressupost consolidat. Així mateix, l'import del capítol 6 de despesa del pressupost consolidat no coincideix amb la inversió del document de previsions d'ingressos i despeses de l'ens.
- S'observa una variació neta d'endeutament de 38.719 milers d'euros, que resulta de la diferència entre la previsió de noves disposicions per un import de 62.322 milers d'euros i les amortitzacions i subrogacions previstes per import de 23.603 milers d'euros.
- L'import de les despeses de personal s'incrementa un 2,5% respecte les del pressupost inicial del 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
La previsió de plantilla per al 2024 és de 288 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.



FUNDACIÓ MIES VAN DER ROHE

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació		Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.084.400,00	951.400,00	13,98%		1. Desp. de personal	1.060.170,00	894.470,00	18,52%
4. Transf. Corrents	1.928.141,24	1.657.989,83	16,29%		2. Béns i serveis	1.898.200,00	1.631.890,00	16,32%
7. Trans. Capital	200.000,00	0,00	100,00%		6. Inversions reals	45.000,00	45.000,00	0,00%
					8. Actius Financers		38.029,83	-100,00%
Total	3.212.541,24	2.609.389,83	23,11%		Total	3.003.370,00	2.609.389,83	15,10%

- S'aporta el certificat de la secretària delegada de la Fundació Mies Van der Rohe conforme el consell d'administració de l'ens ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2024.
- S'observa un increment dels ingressos de més del 23% respecte a les previsions de l'any 2023. L'augment en els ingressos d'explotació que en el quadre anterior figuren en el capítol 3 ve donat perquè l'entitat estima "*superar el volum de visitants previstos per l'any 2023*". També es preveu, per al 2024, rebre una major aportació del Ministeri de Transports, Mobilitat i Agenda Urbana i de la UE respecte el 2023.
- L'import de les despeses de personal s'incrementa en més d'un 18% respecte a les del pressupost inicial del 2023. Segons la Memòria es contempla un increment retributiu del 2,5% en la nòmina de 2024 i la contractació temporal fins a tres persones per projecte assignades al programa de la Setmana d'Arquitectura i de la Capitalitat 2026.
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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
La proposta de plantilla estableix per l'any 2024 un total de 26 places.
- Es presenta 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 D'URBANISME

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació		Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	550.000,00	637.562,62	-13,73%		1. Personal	5.539.341,98	5.186.918,03	6,79%
4. Transf. corrents	7.447.874,16	6.776.855,41	9,90%		2. Béns i serveis	2.495.775,21	2.212.000,00	12,83%
5. Ing. patrimonials	50.000,00	5.000,00	900,00%		3. Despeses Financeres	500,00	500,00	0,00%
6. Alienació inversions	3.323.672,65				6. Inversions reals	8.325.430,16	20.000,00	-100,00%
7. Trans. Capital	4.989.500,54							
Total	16.361.047,35	7.419.418,03	120,52%		Total	16.361.047,35	7.419.418,03	120,52%

- Les previsions d'ingressos i despeses han estat aprovades per l'òrgan de govern de l'ens a data de l'informe d'Intervenció, segons informa la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions. No obstant, no consta el certificat del secretari/a d'aprovació del mateix.
- S'observa un increment de més del 100% respecte a les previsions de l'any 2023, sense que en la memòria adjuntada per l'IMU es justifiqui l'origen.
- L'import de les despeses de personal augmenta en un 6,79% respecte a les del pressupost inicial del 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
La plantilla prevista per l'exercici 2024 és de 77 persones. No hi ha cap canvi 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 2024	Pressupost 2023	Variació	Despeses	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.312.000,00	1.205.000,00	8,88%	1. Desp. de personal	31.544.160,26	31.861.735,49	-1,00%
4. Transf. corrents	62.825.302,76	61.099.887,38	2,82%	2. Béns i serveis	33.198.946,83	30.954.615,89	7,25%
5. Ing. patrimonials	500,00	500,00	0,00%	3. Desp. financera	168.063,67	40.000,00	320,16%
6. Venda Inv. Reals	200.000,00	0,00		6. Inversions reals	1.788.300,00	3.009.507,54	-40,58%
7. Transf. capital	1.588.300,00	2.419.275,00	-34,35%				
Total	65.926.102,76	64.724.662,38	1,86%	Total	66.699.470,76	65.865.858,92	1,27%

- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses aprovats per a l'any 2024 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 0,77 milions d'euros.
- Les despeses de personal disminueixen un 1,00% respecte les previsions inicials de 2023. El total de la plantilla sense usuaris per l'exercici 2024 és de 402 treballadors, 399 com a total d'estructura i 3 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Les despeses en béns i serveis incrementen un 7,25%.
- Les despeses en inversions previstes per a 2024 són un 40,58% inferiors a les previstes per a 2023. A la Memòria del pressupost hi consta que: "(...) Per 2024, i aplicant el principi de prudència, només s'ha considerat la xifra de 1,788M€ ja aprovada per comissió de govern, condicionant un possible increment a les necessitats que s'acabin derivant del Nou Pla d'Actuació Municipal per aquest nou mandat".
- Per la banda de l'ingrés, el total d'ingressos incrementen un 1,86%. Està previst un increment d'ingressos corrents, tant dels provinents de transferències com dels obtinguts per taxes i altres ingressos, no així dels ingressos de les transferències de capital.



INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ DE BARCELONA, S A

Ingressos	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació	Despeses	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	997.585,00	862.584,60	15,65%	1. Desp. de personal	13.039.487,00	12.424.378,88	4,95%
4. Transf. corrents	18.584.620,00	17.900.000,00	3,82%	2. Béns i serveis	6.619.316,54	7.999.143,32	-17,25%
7. Transf. capital	600.000,00	600.000,00	0,00%	6. Inversions reals	600.000,00	600.000,00	0,00%
Total	20.182.205,00	19.362.584,60	4,23%	Total	20.258.803,54	21.023.522,20	-3,64%

- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses aprovats per a l'any 2024 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 0,08 milions d'euros. Segons consta a la Memòria del Pressupost: *"Indicar que en aquest pressupost 2024 s'ha afegit, en els apartats de transferències de l'Ajuntament de Barcelona i en l'apartat de despeses de personal, la quantitat de 326 k€ dels increments salarials i costos de seguretat social corresponents a 2023 (232 k€) i 2024 (94 k€) respectivament. Son les dues úniques variacions al pressupost original del CP 2024 i s'ha realitzat a partir de la indicació de la Gerència de recursos de l'Ajuntament de Barcelona"*.
- Les despeses de personal ascendeixen a 13 milions d'euros i suposen un augment del 4,95%. La plantilla fixe teòrica 2024 prevista serà de 226 treballadors, mantenint el número de treballadors fixes que en 2023, segons consta 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Les despeses en béns i serveis corrents passen de 7,99 milions el 2023 a 6,62 milions el 2024.

BARCELONA D'INFRASTRUCTURES MUNICIPALS, S A

Ingressos	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació	Despeses	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	0,00	0,00		1. Desp. de personal	3.903.701,02	3.808.488,80	2,50%
4. Transf. corrents	6.292.037,00	6.196.824,78	1,54%	2. Béns i serveis	2.192.646,40	2.192.646,40	0,00%
6. Venda Inv. Reals	249.963.066,58	0,00		3. Desp. financera	0,00	0,00	
				6. Inversions reals	250.158.756,16	195.689,58	
Total	256.255.103,58	6.196.824,78		Total	256.255.103,58	6.196.824,78	

- Les “Despeses de personal” incrementen un 2,50% respecte l’any anterior, segons la proposta de pressupost 2024 definitiu. La plantilla prevista a tancament de 2024 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d’aplicació.
- La despesa en béns i serveis es manté respecte l’exercici anterior.
- Els ingressos per transferències augmenten un 1,54% respecte el 2023.
- Les inversions reals de la societat augmenten de manera considerable. A la Memòria del Pressupost hi consta: *"La inversió aprovada prevista per al 2024 és de 252.170.430€, dels quals correspon a finançament municipal 249.963.066€ i a finançament extern no pressupostari 2.207.363.00€, de les actuacions d'inversió en execució durant l'exercici 2023 actualment en marxa i de les que es preveu que iniciïn la seva execució en l'exercici 2024"*.

BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, S A

Ingressos	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació	Despeses	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	124.026.072,00	89.173.806,00	39,08%	1. Desp. de personal	87.800.527,00	73.185.069,00	19,97%
4. Transf. corrents	57.250.755,00	60.641.096,00	-5,59%	2. Béns i serveis	70.735.103,00	60.535.370,00	16,85%
5. Ing. patrimonials	1.750.359,00	1.126.151,00	55,43%	4. Transfer. corrents	0,00	0,00	
7. Transf. de capital	2.804.058,00	1.009.112,00	177,87%	6. Inversions reals	57.036.902,00	35.705.135,00	59,74%
Total	185.831.244,00	151.950.165,00	22,30%	Total	215.572.532,00	169.425.574,00	27,24%

- Segons les dades facilitades per la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions, els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat presenten un resultat net de l'exercici de 6,9 milions d'euros i en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 29,74 milions d'euros.
- Els ingressos de capítol 3 augmenten un 39,08% respecte els previstos per a 2023. 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 5,59%.
- Els ingressos patrimonials augmenten un 55,43% respecte a l'exercici anterior.
- En les despeses de personal, s'ha previst una increment del 19,97% respecte les previsions inicials de 2023. La plantilla mitja anual de l'any 2024 respecte a l'any 2023 augmenta en 53,0 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- 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, comptant també amb el finançament per determinats projectes que han obtingut Fons Europeus del programa Next Generation de la Unió Europea. No es preveu disposar de finançament d'entitats de crèdit durant l'exercici 2024"*.



CEMENTIRIS DE BARCELONA, S A

Ingressos	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació	Despeses	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	19.776.809,76	19.197.400,92	3,02%	1. Desp. de personal	7.326.237,95	7.204.859,60	1,68%
4. Transf. corrents	0,00	0,00		2. Béns i serveis	8.785.011,84	8.884.514,03	-1,12%
5. Ing. patrimonials	64.421,91	1.076,36	5885,16%	3. Desp. financera	0,00	110.000,00	-100,00%
7. Transf. de capital	0,00	4.014,66	-100,00%	6. Inversions reals	5.925.800,00	7.179.417,12	-17,46%
Total	19.841.231,67	19.202.491,94	3,33%	Total	22.037.049,79	23.378.790,75	-5,74%

- Segons les dades facilitades per la DS d'Empreses, Consorcis i Fundacions, els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat presenten un resultat de l'exercici positiu d'1 milió d'euros i en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 2,2 milions d'euros.
- 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 3,02% respecte la de l'exercici anterior.
- L'apartat de despeses de personal té un augment del 1,68% respecte a les previsions inicials de 2023 i la plantilla prevista a tancament de 2024 és de 129 persones, el que no suposa cap variació respecte les persones previstes a tancament 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- La societat preveu fer 5,93 milions d'euros d'inversió segons el detall que consta a la Memòria, el que suposa una disminució del 17,46% respecte les previsions inicials de 2023.
- Per al finançament d'aquestes inversions previstes fer a l'any 2024, a la Memòria presentada per la societat, es manifesta el següent: "Les inversions previstes seran finançades amb recursos propis de CBSA".

BARCELONA CICLE DE L'AIGUA, S A

Ingressos	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació	Despeses	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.596.000,00	1.436.000,00	11,14%	1. Desp. de personal	6.478.000,00	5.724.000,00	13,17%
4. Transf. corrents	8.206.000,00	6.256.000,00	31,17%	2. Béns i serveis	3.268.000,00	1.912.000,00	70,92%
				6. Inversions reals	50.000,00	40.000,00	25,00%
Total	9.802.000,00	7.692.000,00	27,43%	Total	9.796.000,00	7.676.000,00	27,62%

- L'aportació de l'Ajuntament per al 2024 augmenta un 31,17% respecte la del 2023.
- Les despeses de personal incrementen un 13,17 % respecte les previstes el 2023. La plantilla prevista a la finalització de l'exercici 2024 és de 111 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 2024, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- La despesa en béns i serveis corrents incrementa un 70,92% respecte l'exercici anterior.
- La societat té previst fer una inversió de 50.000 euros.



FOMENT DE CIUTAT, S A

Ingressos	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació	Despeses	Pressupost 2024	Pressupost 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	180.500,00	60.000,00	200,83%	1. Desp. de personal	3.115.973,00	2.944.346,94	5,83%
4. Transf. corrents	11.226.610,00	3.757.933,73	198,74%	2. Béns i serveis	8.263.318,00	844.385,33	878,62%
6. Venda Inv. Reals	3.332.136,70	0,00		6. Inversions Reals	3.332.136,70	0,00	
Total	14.739.246,70	3.817.933,73	286,05%	Total	14.711.427,70	3.788.732,27	288,29%

- La previsió d'ingressos i despeses aprovada per la societat per al 2024 suposa un augment de quasi un 300% respecte el de l'exercici anterior.
- L'increment del capítol 3 d'ingressos al Pressupost per: *"l'objectiu concret per a 2024 és la signatura de 15 nous contractes de lloguer"*.
- Les despeses de personal suposen un increment del 5,83% respecte les previsions de 2023. D'acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses: *"Per a l'exercici 2024, s'ha previst un increment retributiu del 2,5% 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 2024 s'estima en 47,36 persones (48,37 persones a 31/12/23)."* 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.



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		OA INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal d'Hisenda	35.600.339,49	41000	35.600.339,49	40000	0,00
Institut Municipal d'Educació (1)	73.187.716,39	41020	80.771.199,33	40000	0,00
	7.583.482,94	41021			
	2.364.848,00	60994	2.364.848,00	61900	0,00
Institut Municipal d'Informàtica (2)	56.202.999,95	41030	57.882.697,12	40101	0,00
	1.679.697,17	41031			
	15.406.699,16	60979	15.406.699,16	61901	0,00
Institut Municipal de Serveis Socials (3)	319.759.933,86	41040	sense dades		-
Institut Municipal de Mercats (4)	3.626.542,84	41051	3.626.542,84	400	0,00
	38.540.000,00	60977			38.540.000,00
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	6.198.209,25	41060	6.198.209,25	40000	0,00
Institut Barcelona Esports (5)	25.724.510,54	41070	24.744.780,54	40000	0,00
			979.730,00	40001	
	342.694,24		342.694,24	61901	0,00
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (6)	10.765.567,09	41080	10.765.567,09	40000	0,00
	2.273.249,54	41081	2.273.249,34	40004	0,20

(1) (2) (3) (6) A data d'elaboració de l'informe d'Intervenció, no s'ha aprovat el pressupost per part de l'òrgan de govern de l'ens segons informa la DS Empreses, Consorcis i Fundacions.

(4) En el pressupost consolidat hi ha un ingrés de capítol 6 de Mercats per import de 38.540.000,00 que s'ha eliminat, pel mateix import, amb la despesa de capítol 6 de l'Ajuntament. Aquest import no està contemplat en el pressupost d'ingressos ni de despeses de l'ens. A l'annex d'inversions de l'ens es diu que la inversió prevista a realitzar per compte de l'Ajuntament per a l'exercici 2024 és de 38.540.000,00 euros.

(5) L'Ajuntament de Barcelona no preveu una despesa de capital nominativa per import de 342.694,24 euros però aquesta despesa està recollida en una bossa genèrica de capital segons informa la DS Pressupostos i Inversions.

TRANSFERÈNCIES A ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DE L'AJUNTAMENT

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	AJUNTAMENT DESPESES		EPE INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal de Cultura (1)	126.404.529,06	44300	127.612.648,71		0,00
	500.388,00	44303			
	707.731,65	44304			
	1.046.307,00	60981	1.046.307,00		0,00
	3.585.000,00	74307	3.585.000,00		0,00
Institut Municipal de Parcs i Jardins	66.973.216,39	44310	66.973.216,39		0,00
Institut Mpal. Habitatge i Rehabilitació (2)	7.721.410,51	44320	16.048.000,00	corrent	-8.326.589,49
	36.000.000,00		36.000.000,00	capital	0,00
Fundació Mies van der Rohe (3)	1.453.641,24	44330	1.453.641,24		0,00
Institut Municipal d'Urbanisme (4)	7.447.874,16	44340	7.447.874,16		0,00
	3.323.672,65	60996	8.313.173,19		0,00
	4.989.500,54	74326			

(1) En el pressupost consolidat hi ha un ingrés de capítol 6 de l'ICUB per import de 1.046.307,00 que s'ha eliminat, pel mateix import, amb la despesa de capítol 6 de l'Ajuntament. L'ens esmenta, en l'apartat d'inversions, que la inversió prevista a realitzar per compte de l'Ajuntament per a l'exercici 2024 és de 1.046.307,00 euros. L'ens comptabilitza les operacions per compte de l'Ajuntament en comptes financers de circulant.

(2) L'Ajuntament de Barcelona no preveu una despesa de capital nominativa per import de 36.000.000,00 euros però aquesta despesa està recollida en una bossa genèrica de capital segons informa la DS Pressupostos i Inversions.

(3) En el document de previsions d'ingressos i despeses de l'ens figuren dos imports diferents com a aportació de l'Ajuntament de Barcelona (memòria explicativa i PiG). L'ens dona per vàlid l'import consignat en el PiG.

(4) En el pressupost consolidat hi ha un ingrés de capítol 6 de l'IMU per import de 3.323.672,65 que s'ha eliminat, pel mateix import, amb la despesa de capítol 6 de l'Ajuntament. L'ens esmenta, en l'apartat d'inversions, que la inversió prevista a realitzar per compte de l'Ajuntament per a l'exercici 2024 és de 8.313.173,19 euros. Les operacions per compte de l'Ajuntament estan reflectides en comptes de circulant.

TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS 100% DE L'AJUNTAMENT

SOCIETATS 100%	AJUNTAMENT DESPESES		SM 100% INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Barcelona Activa (1)	42.969.887,76	44400	46.069.887,76		0,00
	3.100.000,00	44409			
	200.000,00	60978	200.000,00		0,00
	1.588.300,00	74400	1.588.300,00		0,00
Informació i Comunicació de Barcelona	18.584.620,00	44410	18.584.620,00		0,00
	600.000,00	74483	600.000,00		0,00
Barcelona Serveis Municipals (2) (3)	58.112.203,00	44420	-		-
Barcelona Infraestructures Municipals (4) (5)	6.292.037,00	44430	6.292.037,00		0,00
	249.963.066,58	60974	249.963.066,58		0,00
Foment de Ciutat	11.302.609,32	44431	11.226.610,00		75.999,32
	3.662.136,70	60970	3.332.136,70		330.000,00
Barcelona Cicle de l'Aigua	8.206.000,00	44453	8.206.000,00		0,00

(1) En el pressupost consolidat hi ha un ingrés de capítol 6 de BASA per import de 200.000,00 que s'ha eliminat, pel mateix import, amb la despesa de capítol 6 de l'Ajuntament. L'ens esmenta, en l'apartat d'inversions, que la inversió prevista a realitzar per compte de l'Ajuntament per a l'exercici 2024 és de 200.000,00 euros. L'ens comptabilitza les operacions per compte de l'Ajuntament en comptes financers de circulant.

(2) No es pot verificar l'ingrés de BSM, provinent de l'aportació corrent de l'Ajuntament, en el document de previsions d'ingressos i despeses de l'ens per al 2024.

(3) (5) A data d'elaboració de l'informe d'Intervenció, no s'han aprovat les previsions d'ingressos i despeses per part del consell d'administració de l'ens segons informa la DS Empreses, Consorcis i Fundacions.

(4) En el pressupost consolidat hi ha un ingrés de capítol 6 de BIMSA per import de 249.963.066,58 que s'ha eliminat, pel mateix import, amb la despesa de capítol 6 de l'Ajuntament. L'ens esmenta, en l'apartat d'inversions, que la inversió prevista a realitzar per compte de l'Ajuntament per a l'exercici 2024 és de 249.963.066,58 euros. Les operacions per compte de l'Ajuntament estan reflectides en comptes de circulant.

TRANSFERÈNCIES A CONSORCIS I FUNDACIONS DE L'AJUNTAMENT

CONSORCIS, FUNDACIONS I ALTRES	AJUNTAMENT DESPESES		INGRESSOS: Consorcis, Fundacions i altres		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Agència Local d'Energia de Barcelona (1)	1.143.669,64	46735	1.143.669,64	46201	0,00
			10,00	61901	-10,00
			10,00	76201	-10,00
Consorti del Besòs (2)	1.428.611,25	46722	1.227.610,25	4	1,00
			201.000,00	5	
Campus Diagonal Besòs (3)	85.332,00	46742	85.332,00	46200	0,00
Consorti Localret	191.434,58	46723	191.434,58	46200	0,00
Consorti Museu de Ciències de Barcelona (4)	43.000,00	46757	43.000,00		0,00
Consorti Auditori i Orquestra (5)	75.000,00	46751	75.000,00	462	0,00
Consorti de Turisme (6)	4.500.000,00	46712	5.886.623,00		0,00
	1.386.623,00	46713			
Fundació Pi i Sunyer (7)	238.090,90	48206	238.090,90		0,00
Fundació Mobile World Capital (8) (9)	5.049.414,16	48210	sense dades		-
	30.000,00	48665			
Fundació BCN Institute Technology (10)	1.674.193,75	48218	sense dades		-
Fundació Casa Amèrica (11)	425.515,31	48202	425.515,31		0,00
Fundació Barcelona Capital Nàutica.AC24 (12)	6.582.500,00	48224	6.582.500,00		0,00
Associació Ciutats Educadores (13)	100.900,00	48216	99.700,00		1.200,00
Red de Juderías de España (14) (15)	22.000,00	48221	sense dades		-

(1) (2) (3) (4) (5) (6) (7) (9) (11) (12) (13) (14) A data d'elaboració de l'informe d'Intervenció, no s'han aprovat les previsions d'ingressos i despeses per part de l'òrgan de govern corresponent de l'ens segons informa la DS Empreses, Consorcis i Fundacions.

(8) (10) (15) No es disposa d'informació per a fer l'anàlisi.

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	2.444,20	40000	Ajuntament de Barcelona (1)	0,00		2.444,20
Institut Mpal. d'Informàtica	12.000,00	40000	Ajuntament de Barcelona (1)	0,00		12.000,00
Institut Mpal. de Mercats	1.877,00	400	Ajuntament de Barcelona (1)	0,00		1.877,00
Institut Mpal. Hisenda	3.163,00	40000	Ajuntament de Barcelona (1)	0,00		3.163,00
Institut Mpal. de Paisatge Urbà	4.500,00	40000	Ajuntament de Barcelona (1)	0,00		4.500,00

(1) L'Ajuntament no té detallats aquests imports en el seu pressupost d'ingressos. L'Ajuntament hauria d'indicar en el seu pressupost de quins dels seus organismes autònoms preveu rebre aquests ingressos per si es pot fer una eliminació en el consolidat. En qualsevol cas hauria d'ajustar el seu pressupost als crèdits previstos en els pressupost dels seus Organismes Autònoms.

TRANSFERÈNCIES ENTRE ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS

ORGANISMES AUTÒNOMS			ORGANISMES AUTÒNOMS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Municipal d'Educació	188.868,93	41030	Institut Municipal d'Informàtica	188.868,93	41106	0,00
Institut Municipal d'Educació	26.062,91	41080	Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	26.062,91	41000	0,00
Institut Municipal d'Hisenda	8.555.835,90	41030	Institut Municipal d'Informàtica	8.555.835,90	41001	0,00
Institut Mpal. Serv. Socials	sense dades		Institut Municipal d'Informàtica	1.675.455,33	41113	-
Institut Mpal. de Paisatge Urbà	85.000,00	41030	Institut Municipal d'Informàtica	85.000,00	41111	0,00
Institut Mpal. Barcelona Esports	108.322,50	41030	Institut Municipal d'Informàtica	108.322,50	41004	0,00
Institut Mpal. de Mercats	193.720,00	410	Institut Municipal d'Informàtica	193.720,00	41002	0,00

TRANSFERÈNCIES ENTRE OAL i CONSORCIS

ORGANISMES AUTÒNOMS			CONSORCIS i FUNDACIONS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Instut Mpal. d'Educació	11.400,00	46753	Mercat de les Flors (1)	0,00		11.400,00
Institut Barcelona Esports	1.396.473,00	48101	Fund. Barcelona Olímpica	sense dades		-
Institut Mpal. Serv. Socials	sense dades		Consorti de l'Auditori	52.000,00		-
Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	73.000,00	46748	Consorti de l'Auditori	73.000,00		0,00

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



TRANSFERÈNCIES ENTRE OAL i EPE's

ORGANISMES AUTÒNOMS			ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. Serv. Socials	sense dades		Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació	3.800.000,00		-

TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i OAL

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			ORGANISMES AUTÒNOMS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. de Cultura (1)	675.000,00		Institut Mpal. d' Informàtica	675.000,00	44010	0,00
Inst. Mpal. Parcs i Jardins	0,00		Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	56.500,00	44020	-56.500,00

TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i ALTRES ENTITATS

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			ALTRES			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut de Cultura de BCN	30.000,00	corrent	Foment de Ciutat			30.000,00
Institut de Cultura de BCN	18.490.057,24	corrent	Consorci de Biblioteques (1)	sense dades		-
Institut de Cultura de BCN	2.659.618,65	corrent	C. Mercat de les Flors	2.354.168,39	46201	0,26
				305.450,00	46202	
Institut de Cultura de BCN	8.126.859,14	corrent	C. Museu de Ciències Naturals	sense dades		-
Institut de Cultura de BCN	11.838.404,09	corrent	Consorci de l'Auditori (2)	11.838.404,09	462	0,00
Institut de Cultura de BCN	4.895.825,38	corrent	C. Museu d'Art Contemporani de BCN (3)	sense dades		-
Institut de Cultura de BCN	516.181,59	corrent	Fdació Muñoz i Ramonet (4)	sense dades		-

(1) (2) (3) (4) A data d'elaboració de l'informe d'Intervenció, no s'han aprovat les previsions d'ingressos i despeses per part de l'òrgan de govern corresponent de l'ens segons informa la DS Empreses, Consorci i Fundacions.