



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

(Projecte de Pressupost a Comissió
d'Economia i Hisenda de 20/02/2024 per
aprovació inicial)



INFORME COMPLEMENTARI DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI 2024	1
1. Tràmit de l'informe.....	3
2. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera.....	4
2.1. Estabilitat pressupostària	6
2.2. Regla de la despesa i del pla econòmic financer.....	9
2.3. Sostenibilitat financera	9
3. Despeses per Transferències corrents.....	12
4. Ingressos no financers	12
5. Ens dependents i conciliació del Pressupost 2024	13
ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ COMPLEMENTARI AL PROJECTE DE PRESSUPOST 2024 A COMISSIÓ DE 20/02/2024	14
Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari. P24 Ajuntament Individual	15
Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers. P24 Ajuntament Individual.....	16
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	17
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)	18
Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2023 a 30-09-23 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2024.....	19
Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2023 a 30-09-23 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2024.....	21
Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms.....	23
Annex 11: Anàlisi del projecte de pressupost de les Entitats públiques empresarials.....	25
Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils.....	29
Annex 13: Anàlisi de les transferències internes del grup.....	35

1. Tràmit de l'informe

El Projecte de Pressupost General 2024, informat per aquesta Intervenció, va ser inclòs en l'ordre del dia de la sessió del passat 18 d'octubre de 2023 de la Comissió d'Economia i Hisenda per sotmetre'l a la seva consideració. El punt va ser retirat de l'ordre del dia sense que se sotmetés a votació.

El mes de febrer de 2024 es presenta a aquesta Intervenció una nova versió del Pressupost General 2024 per a la seva aprovació inicial per la Comissió d'Economia i Hisenda del 20 de febrer de 2024.

En aquesta nova versió, el pressupost individual de l'ajuntament augmenta en 71.845.297,96 euros, amb les variacions per capítols següents.

Pressupost per capítols. Dades en euros

Ingressos	versió FEBRER 24		CEH 18/10/23	variació
	aprov INI 20/02/24	Pressupost		
Capítol	2024	2024	2024	
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.142.943.749,07	1.139.028.388,66		3.915.360,41
2 IMPOSTOS INDIRECTES	178.776.205,62	175.877.503,35		2.898.702,27
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	342.315.138,90	342.315.138,90		0,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.780.915.747,28	1.715.884.512,00		65.031.235,28
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	31.022.400,84	31.022.400,84		0,00
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	2.901.150,00	2.901.150,00		0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	65.989.538,00	65.989.538,00		0,00
8 ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00		0,00
9 PASSIUS FINANCERS	262.106.440,77	262.106.440,77		0,00
Total	3.806.970.370,48	3.735.125.072,52		71.845.297,96

Despeses	versió FEBRER 24		CEH 18/10/23	variació
	aprov INI 20/02/24	Pressupost		
Capítol	2024	2024	2024	
1 DESPESES DE PERSONAL	527.550.137,22	527.550.137,22		0,00
2 DESPESES EN BÉNS CORRENT	801.137.144,87	801.137.144,87		0,00
3 DESPESES FINANCERES	37.474.303,00	37.474.303,00		0,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.483.377.755,51	1.478.354.912,95		5.022.842,56
5 FONS DE CONTINGÈNCIA	90.590.260,33	23.767.804,93		66.822.455,40
6 INVERSIONS REALS	708.396.000,30	708.396.000,30		0,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	69.183.999,70	69.183.999,70		0,00
8 ACTIUS FINANCERS	33.681.816,58	33.681.816,58		0,00
9 PASSIUS FINANCERS	55.578.952,97	55.578.952,97		0,00
Total	3.806.970.370,48	3.735.125.072,52		71.845.297,96

Conseqüentment, a causa d'aquestes variacions que augmenten l'import total pressupostat, es modifiquen els apartats i annexes de l'informe emès per aquesta Intervenció, en data 16 d'octubre de 2023, que es descriuen en els següents punts.

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

En el nou projecte de pressupost 2024 presentat per informar al febrer de 2024 s'incorporen variacions en el marc financer 2024-2027 respecte al presentat inicialment per a informar. Aquestes variacions es deriven, dels nous acords adoptats pel Consell de Ministres i el Ple del Congrés dels Diputats, en relació a la reintroducció de les regles fiscals com de les modificacions al projecte de pressupost consolidat inicialment informat per la intervenció en data 16.10.2023.

A l'informe d'intervenció del projecte de pressupost 2024 de data 16.10.2023 es deia: *"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."*

A data d'elaboració del present informe s'han incorporat pressupostos, no incorporats inicialment a l'expedient. S'observen les següents diferències respecte el projecte de pressupost 2024 consolidat remès inicialment a la intervenció per informar per la Direcció del Serveis d'Empreses del mes d'octubre:

- Institut Municipal de Serveis Socials.
- Fundació Mies Van der Rohe.
- Institut de Cultura de Barcelona.
- Institut Municipal de l'Habitatge i la Rehabilitació de Barcelona.
- Barcelona Activa, SA.
- Foment de Ciutat, SA.
- Cementiris de Barcelona, SA.
- TERSA.
- SEMESA.
- Barcelona de Serveis Municipals, SA.
- Consorci de l'Auditori i Orquestra.
- Consorci del Besós.
- Consorci Campus Diagonal Besós.
- Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona.
- Consorci Museu de Ciències Naturals.
- Associació Internacional de Ciutats Educadores.
- Fundació Barcelona Capital Nàutica.
- Fundació Bit Habitat.
- Fundació Mobile World Capital.
- Red de Juderías de España.
- Fundació Julio Muñoz Ramonet.

En tots aquests ens la proposta inicialment consolidada i informada per la intervenció ha estat modificada, es justifica amb documents de pressupostos o estats provisionals aprovats

per l'entitat i s'incorpora certificat d'aprovació llevat SEMESA, la qual ha modificat el seu pressupost sense disposar aquesta Intervenció d'uns nous estats previsionals. Manca el document de les previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2024 de la Fundació Barcelona Olímpica així com el certificat d'aprovació de l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat i Red de Juderies.

Pel que fa a l'informe de les operacions internes objecte d'eliminació aportat per la Direcció del Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions, s'observen 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. Aquesta Intervenció detalla aquestes diferències a l'annex 13.

Cal fer esment, respecte a aquest últim, que s'incorpora un document de la Direcció del Servei d'Empreses, consorcis i Fundacions, de data 9 de febrer de 2024, que diu:

"En relació al consolidat del pressupost inicial 2024 generat en data 25 de gener de 2024, S'informa:

Que atès que en posterioritat a la formalització del consolidat del pressupost inicial 2024 del grup municipal, entitats del grup que no havien aprovat el seu pressupost han procedit a la seva aprovació modificant el pressupost inicialment informat, s'han realitzat ajustos SEC no realitzats anteriorment"

Relació d'ajustos SEC realitzats en la versió del consolidat del mes d'octubre 2024

Entitat	Econòmic	Fundonal	Interco	INTERCO	Liquidat
E009 - Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	40000	11XXXX	_015 - Institut Municipal de Serveis	00011009 - IMPD	99.000,00
E009 - Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	44020	F00912341	_004 - Institut Municipal de Parcs i Jardins	00011009 - IMPD	-56.500,00
E032 - Institut Barcelona Esports	161901	F03213401	_001 - Ajuntament de Barcelona	00011032 - IBE	-342.694,24
E015 - Institut Municipal de Serveis Socials	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	00011015 - IMSS	-1.711.671,19
E015 - Institut Municipal de Serveis Socials	41106	F01512310	_003 - Institut Municipal d'Educació	00011015 - IMSS	-60.000,00
E006 - Institut de Cultura de Barcelona	40000	11XXXX	_074 - Consorci de Biblioteques de Barcelona	00011006 - ICUB	6.920,00
E011 - Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barce	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	00011011 - IMHRB	-8.327.839,20
E011 - Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barce	40000	11XXXX	_015 - Institut Municipal de Serveis Socials	00011011 - IMHRB	365.639,85
E011 - Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barce	17_TXX	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	00011011 - IMHRB	-36.000.000,00
E025 - Foment de Ciutat, SA	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	00011025 - FCV	75.999,48
E025 - Foment de Ciutat, SA	40000	11XXXX	_006 - Institut de Cultura de Barcelona	00011025 - FCV	30.000,00
E509 - Consorci de l'Auditori i l'Orquestra	40000	11XXXX	_006 - Institut de Cultura de Barcelona	00011509 - CAJO	-578.490,72
E077 - Consorci Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Movim	40000	11XXXX	_003 - Institut Municipal d'Educació	00011077 - CMF	11.400,00
E088 - Associació Internacional de Ciutats Educadores	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	00011088 - ACE	1.200,00

Relació d'ajustos SEC realitzats en la versió del consolidat del pressupost inicial del mes de gener de 2024

Entitat	Econòmic	Fundonal	Interco	Liquidat
E009 - Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	4_TXX	11XXXX	_015 - Institut Municipal de Serveis Socials	99.000,00
	44020	F00912341	_004 - Institut Municipal de Parcs i Jardins	-56.500,00
E032 - Institut Barcelona Esports	16_TXX	F03213401	_001 - Ajuntament de Barcelona	-342.694,24
E015 - Institut Municipal de Serveis Socials	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	-1.057.570,19
	4_TXX	F01512310	_003 - Institut Municipal d'Educació	-60.000,00
E006 - Institut de Cultura de Barcelona	40000	11XXXX	_074 - Consorci de Biblioteques de Barcelona	6.920,00
E011 - Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barce	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	-8.327.839,20
			_015 - Institut Municipal de Serveis Socials	365.639,85
	17_TXX	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	-36.000.000,00
E025 - Foment de Ciutat, SA	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	75.999,48
			_006 - Institut de Cultura de Barcelona	30.000,00
	16_TXX	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	330.000,00
E077 - Consorci Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Movim	4_TXX	11XXXX	_003 - Institut Municipal d'Educació	11.400,00
E088 - Associació Internacional de Ciutats Educadores	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	1.200,00
E714 - Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat	40000	11XXXX	_001 - Ajuntament de Barcelona	9.472,76
			_032 - Institut Barcelona Esports	-50.000,00

Les diferències son les següents

- *Transferència Ajuntament- Institut Municipal de Seveis Socials: Imss ha ajustat la partida de Foment de Ciutat de l'Ajuntament de Barcelona en un import de 654.101 €*

-*La entitat Foment de Ciutat: Ajusta el seu pressupost (explicació a la memoria) de capítol 6 a la transferència rebuda per part de l'Ajuntament de Barcelona per import de 3.332.136,70 €. Aquest diferència es va detectar a l'informe d'intervenció Annex 13. Però Ajuntament de Barcelona informa un import de transferència de 3.662.136,70*

- *Transferència Institut de Cultura de Barcelona- Consorci Auditori i Orquestra: CAIO ajusta el seu pressupost a la transferència rebuda per part de l'Institut de Cultura en un import de 578.490,72*

- *Bit habitat: Aproven pressupost amb una transferència de IBE de 50.000 € que no consta en el pressupost de la entitat. Augmenten transferència Ajuntament en un import de 9.472,76 €. La entitat haurà de procedir a ajustar el seu pressupost.*

Ajustos no Sec

El motiu pel qual es produeix una disminució en l'import de l'ajust (TERSA, SEMESA, SIRESA) o no s'ha realitzat ajust que si es va realitzar en el procés de consolidació anterior (Red de juderías, Barcelona Regional) ve motivat pel fet de que comprovat que l'Ajuntament de Barcelona contemplava la despesa en relació a aquestes entitats com a capítol 2 i no com a capítol 4, s'ha pogut fer el creuament corresponent, procedint a la seva eliminació o disminució”

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 ajustaments 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.¹

A aquest respecte al marc financer de la nova memòria del projecte de pressupost 2024 es reitera 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 9 milions d'euros. Si es procedís a l'ajustament d'aquests imports, la CNF encara resultaria positiva en 4.2 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.”.

2.1. 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

¹ S'ha de fer esment que addicionalment s'observa en els estats consolidats que s'han efectuat eliminacions quan l'import no està duplicat a l'agregat, cal revisar el sistema informàtic de consolidació.

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.

A efectes de 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 desembre, de Estabilidad Presupuestaria aquesta intervenció es remet al seu informe de data 16.10.2023 respecte al detall dels càlculs efectuats relatius als ajustos practicats al pressupost d'ingressos i quantificats en 62,0 milions d'euros: derivats de la participació en els tributs de l'estat *“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 *“retorn de 46,4 milions d'euros corresponents al FCF.(...)”*.

Els ingressos no financers consolidats en termes SEC 2010 d'acord amb la informació continguda a la memòria que acompanya al nou projecte de pressupost 2024 ascendeix a 3.939,1 milions d'euros, sent els ajustos SEC 2010 d'ingressos no financers de 62,0 milions d'euros, per tant el sostre de despesa no financera SEC 2010 es quantifica en 4.001,0 milions d'euros.

Pel que fa als càlculs efectuats i els ajustos practicats a l'estat de despeses consolidades en termes SEC a la nova memòria es preveu un ajustament per grau d'execució quantificat en -161,7 milions d'euros en els següents termes: *“L'ajustament per grau d'execució s'ha calculat aplicant un 3,2% als crèdits inicials dels capítols 2, 4 i 5, i un 9,5% als crèdits inicials dels capítols 6 i 7 del projecte de pressupost de despesa inicial de l'Ajuntament de Barcelona individual. Addicionalment s'ha aplicat un ajust de 1,8% sobre la despesa en béns corrents i serveis que aporta el grup s.13 al consolidat.”*

Persistint la resta de consideracions en els mateixos extrems que en la memòria inicial. D'acord amb la memòria del projecte de pressupost 2024: *“en el pressupost 2024 les despeses no financeres totals consolidades de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en els termes definits pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) són de 3.930,4 milions d'euros i el resultat previst en termes de comptabilitat nacional (CNF) és de 13,1 milions d'euros. Per tant, el pressupost 2024 en termes de comptabilitat nacional dona compliment a la LOEPSF i als objectius d'estabilitat establerts per les Entitats Locals.”*

Amb les observacions fetes, relatives a la consolidació pressupostària, 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 la quantificació de l'ajust relatiu al grau d'inexecució del S13 és:

Pressupost d'Ingressos 2024 (Consolidat provisional, perímetre SEC)

INGRESSOS NO FINANCERS		2024
Corrents		3.815.131.509,75
1	Impostos directes	1.142.943.749,07
2	Impostos indirectes	178.776.205,62
3	Taxes i altres ingressos	543.669.679,27
4	Transferències corrents	1.880.964.745,86
5	Ingressos patrimonials	68.777.129,93
Capital		123.929.969,19
6	Inversions reals)	18.128.992,24
7	Transferències capital	105.800.976,95
TOTAL		3.939.061.478,94

Pressupost de Despeses 2024 (Consolidat provisional, perímetre SEC)

DESPESES NO FINANCERES		2024
Corrents		3.163.699.820,88
1	Despeses de personal	967.609.490,02
2	Compra de béns i serveis	1.455.345.448,19
3	Despeses financeres	44.446.750,49
4	Transferències corrents	696.298.132,18
Fons de contingència		90.690.260,33
5	Fons de contingència	90.690.260,33
Capital		895.162.378,02
6	Inversions reals	834.011.155,86
7	Transferències capital	61.151.222,16
TOTAL		4.149.552.459,23

Saldo d'operacions no financeres -210.490.980,29

Resum d'ajustaments i capacitat /necessitat de finançament:

RESUM D'AJUSTAMENTS	
Saldo d'operacions no financeres	-210.490.980,29
Ajustaments:	
Ingressos	61.962.811,76
Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat.	61.962.811,76
Despeses	
Altres ajustaments	-161.649.214,60
Ajustament per grau d'execució AB	-149.873.465,14
Ajustament per grau d'execució S,13	-11.775.749,46
Total ajustaments	223.612.026,36
Capacitat/Necessitat de Finançament estimada	13.121.046,07

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, 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.

2.2. 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 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.

2.3. Sostenibilitat financera

2.3.1. 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 nova memòria del projecte de pressupost per al període 2024-2027 és:

<i>(dades en milers d'euros)</i>	2023	2024 Projecte Pressupost	2025 Previsió	2026 Previsió	2027 Previsió
<i>Endeutament financer (a 31/12)</i>	1.331.092	1.460.952	1.454.805	1.429.452	1.402.405
<i>Avals financers</i>	0	0	0	0	0
<i>Endeutament total (als efectes del TRLRHL) (*)</i>	1.331.092	1.460.952	1.454.805	1.429.452	1.402.405
<i>% Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL)</i>	38,5%	38,3%	39,4%	38,2%	36,7%

() 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.*

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 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>	1.012.884	1.104.429	1.94.631	1.079.300	1.062.275
<i>Ens dependents</i>	318.208	356.523	360.174	350.152	340.131
<i>Factoring sense recurs</i>	1.900	0	0		0
Endeutament (a 31/12) (PDE*)	1.332.992	1.460.952	1.454.805	1.429.452	1.402.405

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."

2.3.2. 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 assenyala que es tindran en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir d'esta mateixa data. S'han d'excloure les obligacions de pagament concretes entre entitats que tenen la consideració d'administració públiques a l'àmbit de la comptabilitat nacional. Igualment s'han d'excloure propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o similars.

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

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

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria s'ha situat a desembre de 2023:

Entitat	Rati Operacions Pagades	Rati de Operacions Pendants de Pago	Període Mig de Pago Mensual
Barcelona	3,85	6,26	4,50
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	5,78	2,26	3,66
Barcelona Activa, S.A.	5,30	8,98	6,49
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	13,15	2,91	4,18
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	13,54	15,17	14,20
Barcelona Mobile Ventures S.L.	15,32	13,37	15,22
Barcelona Regional, S.A.	18,74	15,46	17,28
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	2,77	0	1,26
C. Auditori i l'Orquestra	35,23	26,94	29,02
C. Besós	0,99	0,68	0,95
C. Biblioteques de Barcelona	14,06	4,00	11,48
C. del Campus Diagonal-Besòs	1,65	0	1,59
C. Localret	9,73	10,12	9,84
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	6,41	4,99	5,77
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	28,60	9,78	16,82
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	3,51	4,91	3,52
C. Organitzador Fórum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	27,84	11,99	21,49
F. Barcelona Capital Nàutica, AC 24	21,10	10,91	12,74
F. Barcelona Cultura	0	2,11	0,40
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	27,96	55,82	44,04
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	19,79	9,80	16,10
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	1,53	0	1,53
F. Casa Amèrica Catalunya	18,54	26,83	20,69
F. Julio Muñoz Ramonet	18,11	16,87	17,65
F. Privada Barcelona Olímpica	20,41	28,91	25,29
Foment de Ciutat S.A.	6,39	17,51	9,56
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	19,14	32,01	26,70

INTERVENCIÓ GENERAL

Institut Barcelona Esports	9,26	2,89	7,92
Institut de Cultura	3,68	16,01	3,88
Institut Municipal d'Hisenda	9,04	12,00	10,02
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	30,19	11,59	24,87
Institut Municipal de Mercats	7,00	0	6,95
Institut Municipal de Serveis Socials	2,00	5,07	2,55
Institut Municipal d'Educació	2,90	5,60	4,12
Institut Municipal D'Informàtica	8,61	4,71	6,24
Institut Municipal d'Urbanisme	13,21	27,21	15,09
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	24,39	9,05	17,75
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	17,56	121,50	19,93
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	4,42	2,00	3,53
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	28,44	14,15	15,15
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	17,70	0	17,70
Selectives Metropolitanas, S.A.	17,41	6,84	10,85
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	27,46	8,13	18,31
Tractament i Selecció de Residus, SA	3,63	5,82	4,13

En dies

Període Mig de Pago Global a Proveïdors Mensual	
Barcelona	9,79

3. Despeses per Transferències corrents

L'aplicació pressupostària de despeses 46403 per a la transferència a favor de l'Àrea Metropolitana de Barcelona per la seva participació (7,6%) en els ingressos rebuts per l'Ajuntament provinents de l'Estat en concepte de Cessió de Tributs i Fons Complementari de Finançament (PTE), exclosa la compensació per la menor recaptació de l'IAE, s'ha incrementat en 5.022.842,56 euros respecte del projecte de Pressupost 2024 inicial. Aquest increment, que situa la dotació total en 123.415.959,70 euros, deriva de les noves previsions d'ingressos de la Participació en els Tributs de l'Estat contingudes en l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 23 de gener de 2024.

4. Ingressos no financers

El projecte definitiu de Pressupost 2024 presenta un increment dels ingressos per import de 71.845.297,96 euros respecte del projecte inicial. Correspon a l'actualització de les previsions de la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE) elaborades pel Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat en l'informe de data 23 de gener de 2024.

Segons l'informe abans esmentat, el nou càlcul de les previsions de PTE està basat en la sessió de la Comisió Nacional de la Administració Local de data 11 de desembre de 2023 que comunica la intenció del Ministeri d'Hisenda d'adoptar les següents mesures:

- Actualitzar l'import de les bestretes a compte amb un increment del 5,1 % respecte a les de l'exercici 2023.
- Prorrogar el mecanisme de compensació de la liquidació definitiva de la Participació de l'exercici 2020 que va resultar negativa i de la qual resta pendent de retornar a 1 de gener de 2024 l'import de 46,4 milions.
- Confirma el saldo positiu de la liquidació definitiva de l'exercici 2022 per import de 296,5 milions.



Els imports previstos per les bestretes a compte s'han incrementat un 5,1 % en l'actual projecte de Pressupost 2024 de febrer 2024 respecte del projecte de data octubre de 2023 que es va elaborar amb la hipòtesi de no increment dels lliuraments a compte respecte al 2023. A data d'elaboració d'aquest informe no han estat aprovades encara les noves bestretes, fet pel qual en la darrera bestreta rebuda, la de gener de 2024, no s'ha materialitzat l'esmentat increment.

Els imports corresponents a les Participacions dels exercicis 2020 i 2022 ja estaven recollits en les previsions d'ingressos del Projecte de Pressupost 2024 de data octubre 2023. En data 27 de desembre de 2023 s'ha aprovat el Reial Decret Legislatiu 8/2023, convalidat pel Congrés de Diputats en data 10 de gener de 2024, que regula en els seus articles 25 a 27 la Participació de les entitats locals en els tributs de l'Estat i compensacions. La Disposició addicional setena del mateix RDL reconeix una dotació extraordinària per incrementar el finançament de les Entitats Locals amb motiu del saldos global negatius del 2020.

5. Ens dependents i conciliació del Pressupost 2024

Respecte la conciliació del pressupost, s'actualitzen les dades de les discordances de xifres entre les transferències previstes al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona i les previstes en els pressupostos dels ens dependents detectades en el projecte de pressupost 2024 del mes d'octubre de 2023 i que es va incloure a l'ordre del dia de la Comissió d'Economia i Hisenda i posades de manifest en l'Annex 13 de l'Informe de l'Interventor de data 16 d'octubre 2023. Caldria ajustar els pressupostos dels ens dependents a les aportacions previstes per l'Ajuntament.

Respecte les dades dels ens dependents, en els annexes 10, 11 i 12 es recullen les dades de les entitats que han variat respecte la proposta de pressupost 2024 de octubre 2023.

Barcelona, 14 de febrer de 2024

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa



**ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ COMPLEMENTARI AL PROJECTE DE
PRESSUPOST 2024 A COMISSIÓ DE 20/02/2024**

Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari. P24 Ajuntament Individual
ESQUEMA GENERAL D'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

INGRESSOS		(en milions d'euros)	DESPESES	
<u>Operacions corrents</u>			<u>Operacions corrents</u>	
Capítol 1	1.142,94		Capítol 1	527,55
Capítol 2	178,78		Capítol 2	801,14
Capítol 3 (sense contribucions especials)	342,32		Capítol 3	37,47
Capítol 4	1.780,92		Capítol 4	1.483,38
Capítol 5	31,02			
Total	3.475,98		Total	2.849,55
			<u>Fons de contingència</u>	
			Capítol 5	90,59
			<u>Operacions financeres</u>	
			Capítol 9 (amortitz. financeres)	52,18
Excés d'ingressos corrents sobre despeses corrents després de les amortitzacions financeres previstes:				483,66
<u>Operacions de capital</u>			<u>Operacions de capital</u>	
Capítol 3 (contribucions especials)	0,00		Capítol 6	708,40
Capítol 6	2,90		Capítol 7	69,18
Capítol 7	65,99		Total	777,58
Total	68,89			
<u>Operacions financeres</u>			<u>Operacions financeres</u>	
Capítol 8	0,00		Capítol 8	33,68
Capítol 9 (emissió deute públic en euros)	258,61		Capítol 9 (dipòsits i fiances a retornar)	3,40
Capítol 9 (dipòsits i fiances)	3,50		Total	37,08
Total	262,11			
TOTAL INGRESSOS	3.806,98		TOTAL DESPESES	3.806,98

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

		(en milions d'euros)
Despeses per operacions de capital		
Capítols 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>	3.475,98		<u>Operacions corrents</u>	2.849,55
Capítol 1	1.142,94		Capítol 1	527,55
Capítol 2	178,78		Capítol 2	801,14
Capítol 3	342,32		Capítol 3	37,47
Capítol 4	1.780,92		Capítol 4	1.483,38
Capítol 5	31,02			
			<u>Fons de contingència</u>	90,59
			Capítol 5	90,59
<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	3.806,98		TOTALS	3.806,98
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =			(Necessitat de finançament)	
	3.544,87	-	3.717,72	-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>				149,87
<u>Capacitat finançament. Ajuntament Individual</u>				39,02

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>	3.815,13		<u>Operacions corrents</u>	3.163,70
Capítol 1	1.142,94		Capítol 1	967,61
Capítol 2	178,78		Capítol 2	1.455,34
Capítol 3	543,67		Capítol 3	44,45
Capítol 4	1.880,96		Capítol 4	696,30
Capítol 5	68,78			
			<u>Fons de contingència</u>	90,69
			Capítol 5	90,69
<u>Operacions de capital</u>	123,93		<u>Operacions de capital</u>	895,16
Capítol 6	18,13		Capítol 6	834,01
Capítol 7	105,80		Capítol 7	61,15
<u>Operacions financeres</u>	329,99		<u>Operacions financeres</u>	119,50
Capítol 8	5,56		Capítol 8	40,32
Capítol 9	324,43		Capítol 9	79,18
TOTALS	4.269,05		TOTALS	4.269,05
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =	3.939,06	-	4.149,55	(Necessitat de finançament)
				-210,49
<u>Ajustaments ingressos SEC</u>			61,96	
<u>Necessitat de finançament en termes SEC Consolidat</u>				-148,53
<u>Ajustament per grau d'execució</u>			161,65	
<u>Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. SEC Consolidat</u>				13,12

(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 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	92.366.592,16	15.204.456,44	19,70%
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	1.142.943.749,07	46.097.330,35	4,20%

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	53.931.416,06	13.796.946,24	34,38%
22 SOBRE CONSUMS ESPECÍFICS	5.373.065,69	9.679.613,45	14.451.369,02	4.771.755,57	49,30%
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	178.776.205,62	37.287.423,54	26,35%

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	1.618.679.808,06	297.434.015,07	22,51%
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	1.780.915.747,28	305.962.789,07	20,74%

(Continua)



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'EMPRESSES 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 CONSTITUITS	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 EMISSIÓ 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	3.806.970.370,48	211.099.757,62	5,87%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------

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 INDEMNITZACIONS 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 PRÉSTECOS 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	468.277.290,20	22.146.711,25	4,96%
47 A EMPRESSES 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	1.483.377.755,51	90.087.403,20	6,47%



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	90.590.260,33	7.636.473,39	9,21%
TOTAL CAPÍTOL 5	0,00	82.953.786,94	90.590.260,33	7.636.473,39	9,21%

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'INFRASTRUCTURES	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 EMPRESSES PRIVADES	2.778.328,29	3.000.000,00	0,00	-3.000.000,00	-
78 A FAMILIES 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	3.806.970.370,48	211.099.757,62	5,87%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------



Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms

S'inclou únicament el projecte de pressupost de l'organisme autònom que presenta diferències en l'estat de consolidació del projecte de pressupost 2024 informat per la Direcció del Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions al mes d'octubre del 2023 i remès a la intervenció per informar i el presentat al mes de gener de 2024.

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	321.317.504,05 €	281.857.667,96 €	14,00%	2. Béns i serveis	223.121.023,90 €	194.774.057,79 €	14,55%
5. Ing. patrimonials	122,62 €	122,62 €	0,00%	3. Desp. F	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00%
				4. Transf. corrents	29.994.034,36 €	25.353.998,12 €	18,30%
				6. Inv. Reals	138.000,00 €	883.755,14 €	-84,38%
Total	327.793.192,95 €	289.116.244,86 €	13,38%	Total	327.793.192,95 €	289.116.244,86 €	13,38%

- S'aporta el certificat de la secretària delegada de l'Institut Municipal de Serveis Socials 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 9,46% respecte el 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.

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 1.252 llocs de treball, augmentant en 74 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, 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 l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
 - L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'entitat local. L'annex de personal 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.

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

S'inclouen únicament les previsions d'ingressos i despeses de les entitats públiques empresarials que presenten diferències en l'estat de consolidació del projecte de pressupost 2024 informat per la Direcció del Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions al mes d'octubre del 2023 i remès a la intervenció per informar i el presentat al mes de gener de 2024.

INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació		Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.	7.764.630,00	7.491.181,19	3,65%		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	504.781,20	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%

- S'aporta el certificat de la secretària del Consell d'Administració de l'Institut de Cultura de Barcelona conforme el Consell d'Administració ha aprovat l'estat de previsió d'ingressos i despeses i la plantilla de personal de l'ICUB per a l'any 2024.
- 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 L'HABITATGE I REHABILITACIÓ

Ingressos	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació	Despeses	Previsió 2024	Previsió 2023	Variació
3. Taxes i altres ing.		2.873.751,44	-100,00%	1. Desp. de personal	16.015.359,49	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	32.139.459,42	31.692.218,09	1,41%	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	101.300.466,00	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	23.603.209,07	20.683.234,09	14,12%
Total	174.216.628,57	159.899.110,67	8,95%	Total	173.417.731,89	159.899.110,67	8,45%

- S'aporta el document faig constar de la secretària delegada de l'Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona conforme el Consell d'Administració de l'ens ha aprovat l'estat de previsió d'ingressos i despeses i la plantilla de personal de l'Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació per a l'any 2024.
- 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	221.583,92	0,00	100,00%		6. Inversions reals	45.000,00	45.000,00	0,00%
					8. Actius Financers		38.029,83	-100,00%
Total	3.234.125,16	2.609.389,83	23,94%		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 gairebé el 24% 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.

Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils

S'inclouen únicament les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils que presenten diferències en l'estat de consolidació del projecte de pressupost 2024 informat per la Direcció del Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions al mes d'octubre del 2023 i remès a la intervenció per informar i el presentat al mes de gener de 2024.

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	62.900.302,76	61.099.887,38	2,95%	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	66.001.102,76	64.724.662,38	1,97%	Total	66.699.470,76	65.865.858,92	1,27%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Barcelona Activa conforme el Consell d'Administració ha aprovat la proposta de pressupost per a l'any 2024.
- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses aprovats per a l'any 2024 amb un resultat positiu, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 0,69 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 1,97%. 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.

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	70.759.103,00	60.535.370,00	16,89%
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	57.026.394,00	35.705.135,00	59,71%
Total	185.831.244,00	151.950.165,00	22,30%	Total	215.586.024,00	169.425.574,00	27,25%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Barcelona de Serveis Municipals conforme el Consell d'Administració ha aprovat el pressupost ordinari i d'inversions de Barcelona de Serveis Municipals per a l'exercici 2024.
- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses aprovats per a l'any 2024 amb un resultat positiu, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 29,75 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 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	8.810.011,84	8.884.514,03	-0,84%
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	22.062.049,79	23.378.790,75	-5,63%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Cementiris de Barcelona conforme el Consell d'Administració ha aprovat el pressupost ordinari i d'inversions de Cementiris de Barcelona per a l'exercici 2024.
- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses aprovats per a l'any 2024 amb un resultat positiu, si bé 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".

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	3.115.973,31	2.944.346,94	5,83%
4. Transf. corrents	11.226.609,84	3.757.933,73	198,74%	2. Béns i serveis	8.264.168,26	844.385,33	878,72%
6. Venda Inv. Reals	3.332.136,70	0,00		6. Inversions Reals	3.332.136,70	0,00	
Total	14.739.246,54	3.817.933,73	286,05%	Total	14.712.278,27	3.788.732,27	288,32%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Foment de Ciutat conforme el Consell d'Administració ha aprovat la proposta inicial de pressupost de Foment de Ciutat per a l'exercici 2024.
- 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	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	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 (1)	319.759.933,86	41040	319.204.938,05	40000	554.995,81
	1.612.566,00		1.612.566,00	44431	0,00
Institut Municipal de Mercats (2)	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 (3)	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 (4)	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) L'Ajuntament de Barcelona no preveu una despesa corrent nominativa per import de 1.612.566,00 euros però aquesta despesa està recollida en una bossa genèrica corrent segons nota de la DS Pressupostos i Inversions.

(2) 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.

(3) 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 nota de la DS Pressupostos i Inversions.

(4) A data d'elaboració de l'informe d'Intervenció, es disposa del certificat del secretari de l'ens on consta el següent: "Que a la reunió del Consell Rector celebrada el dia 26 d'octubre de 2023 es va adoptar el següent acord: "No aprovar la proposta de pressupost de l'IMPD i la plantilla de personal pel 2024"". El pressupost consolidat s'ha treballat amb les dades del projecte de pressupost no aprovat.

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 circulat.

(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 nota de 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 circulat.

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)	58.112.203,00	44420	-		-
Barcelona Infraestructures Municipals (3)	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 circulat.

(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) 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 circulat.

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	1.143.669,64	46735	1.143.669,64	46201	0,00
			10,00	61901	-10,00
			10,00	76201	-10,00
ConSORCI del Besòs	1.428.611,25	46722	1.227.610,25	4	1,00
			201.000,00	5	
Campus Diagonal Besòs	85.332,00	46742	85.332,00	46200	0,00
ConSORCI Localret	191.434,58	46723	191.434,58	46200	0,00
ConSORCI Museu de Ciències de Barcelona	43.000,00	46757	43.000,00		0,00
ConSORCI Auditori i Orquestra	75.000,00	46751	75.000,00	462	0,00
ConSORCI de Turisme	4.500.000,00	46712	5.886.623,00		0,00
	1.386.623,00	46713			
Fundació Pi i Sunyer	238.090,90	48206	238.090,90		0,00
Fundació Mobile World Capital (1)	5.049.414,16	48210			
	30.000,00	48665			-
Fundació BCN Institute Technology	1.674.193,75	48218	1.714.720,99		-40.527,24
Fundació Casa Amèrica	425.515,31	48202	425.515,31		0,00
Fundació Barcelona Capital Nàutica.AC24	6.582.500,00	48224	6.582.500,00		0,00
Associació Ciutats Educadores	100.900,00	48216	99.700,00		1.200,00
Red de Juderías de España (2)	22.000,00	48221	22.000,00		0,00

(1) No es disposa d'informació detallada per a fer l'anàlisi.

(2) A data d'elaboració de l'informe d'Intervenció, no es disposa del certificat d'aprovació de les previsions d'ingressos i despeses per part de l'òrgan de govern corresponent.

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
Institut Mpal. Serv. Socials	40.000,00	40000	Ajuntament de Barcelona (1)	0,00		40.000,00

(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'Educació	0,00		Institut Mpal. Serv. Socials	60.000,00	41106	-60.000,00
Institut Municipal d'Hisenda	8.555.835,90	41030	Institut Municipal d'Informàtica	8.555.835,90	41001	0,00
Institut Mpal. Serv. Socials	1.675.455,33	41031	Institut Municipal d'Informàtica	1.675.455,33	41113	0,00
Institut Mpal. Serv. Socials	99.000,00	48924	Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat			99.000,00
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 (2)			-
Institut Mpal. Serv. Socials	52.000,00	48919	Consorti de l'Auditori	52.000,00		0,00
Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	73.000,00	46748	Consorti de l'Auditori	73.000,00		0,00

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

(2) A data d'elaboració de l'informe d'Intervenció, no es disposen de dades.



TRANSFERÈNCIES ENTRE OAL i EPE's

ORGANISMES AUTÒNOMS			ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. Serv. Socials (1)	2.809.382,69	41043	Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació	3.800.000,00		365.639,85
	1.356.257,16	48009				

(1) L'Institut Municipal de Serveis Socials preveu, en el seu estat de despeses, dues despeses corrents cap a l'IMHAB. Una està identificada en el codi econòmic 41043 i l'altra (per import de 1.356.257,16 euros) no està identificada en el seu estat de despeses però la DS Empreses, Consorcis i Fundacions informa que està inclosa en l'econòmic 48009.

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	18.490.057,24		0,00
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	8.126.859,00		0,14
Institut de Cultura de BCN	11.838.404,09	corrent	Consorci de l'Auditori	11.838.404,09	462	0,00
Institut de Cultura de BCN	4.895.825,38	corrent	C. Museu d'Art Contemporani de BCN	4.895.825,00		0,38
Institut de Cultura de BCN	516.181,59	corrent	Fdació Muñoz i Ramonet	516.181,59		0,00

TRANSFERÈNCIES ENTRE ALTRES ENTITATS i EPE's

ALTRES			ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Consorci de Biblioteques	6.920,00	44300	Institut de Cultura de BCN	0,00		6.920,00