



**Ajuntament
de Barcelona**

**Departament Jurídic – Secretaria Delegada
Gerència
Institut Municipal d'Hisenda**
Carrer de Pallars, 200-202
08005 Barcelona
imh_serveisjuridics_secretaria@bcn.cat

Àngela Mena Also, secretària delegada de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona

CERTIFICO

Que el Consell Rector de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona, en sessió ordinària celebrada el 19 de setembre de 2025, ha acordat:

APROVAR, en virtut de l'article 168.2 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el pressupost de l'exercici 2026 de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona.

ELEVAR el pressupost de l'exercici 2026 de l'Institut Municipal d'Hisenda, a l'Ajuntament de Barcelona, per a la corresponent aprovació definitiva.

Secretària delegada de l'IMH
Pd. del secretari general del 31.08.2023



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Hisenda
Carrer Pallars, 200- 202
08005 Barcelona
<http://ajuntament.barcelona.cat/hisenda>

PRESSUPOST 2026

Setembre 2025



ÍNDEX

1. PRESSUPOST 2026	3
2. MEMORIA 2026	7
2.1. LINIES ESTRATÈGIQUES I ACTUACIONS 2026	9
2.2. BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES	13
2.3. MEMÒRIA EXPLICATIVA SOBRE L'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2026	14
3. ANNEX DE PERSONAL	23
3.1 PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2026.....	24
3.2. INFORME DE LA GERÈNCIA DE PERSONES, ORGANITZACIÓ I ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA	25
3.3. PLANTILLA PREVISTA AL FINALITZAR ELS EXERCICIS 2025 i 2026.....	26
3.4. IMPORT MASSA SALARIAL DEL PERSONAL LABORAL	26
3.5. RELACIÓ VALORADA DELS LLOCS DE TREBALL	27
4. ANNEX D'INVERSIONS.....	28
5. ESTAT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2024	30
5.1. ESTAT LIQUIDACIÓ INGRESSOS 2024.....	31
5.2. ESTAT LIQUIDACIÓ DESPESES 2024.....	32
5.3.RESULTAT PRESSUPOSTARI 2024	33
5.4.ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 2024.....	34
6. ESTATS EXECUCIÓ 1r. SEMESTRE 2025	35
6.1. ESTAT EXECUCIÓ INGRESSOS 1r. SEMESTRE 2025	36
6.2. ESTAT EXECUCIÓ DESPESES 1r. SEMESTRE 2025	37
7. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	38
8. DETALL DE LES OPERACIONS INTRAGRUP	47
9. BENEFICIS FISCALS	50
10. CONVENIS AMB CCAA.....	52



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Hisenda



PRESSUPOST D'INGRESSOS 2026
(Expressat en euros)

CODI PROGRAMA: 93211 GESTIÓ TRIBUTÀRIA
CODI ORGÀNIC: 0100 INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA DE BARCELONA

Article	Descripció	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
39	ALTRES INGRESSOS	0	2.448	0		
	CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	0	2.448	0	0	-
40	DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL	35.600.339	36.039.241	37.023.851		
	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.600.339	36.039.241	37.023.851	1.423.511	4,00%
70	DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL	0	380.172	191.649		
	CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	380.172	191.649	191.649	-
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	35.600.339	36.421.861	37.215.500	1.615.160	4,54%

CONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	0	2.448	0	0	-
393	Interessos de demora	0	2	0	0	
398	Indemnitzacions assegurances	0	2.404	0	0	
399	Altres ingressos diversos	0	43	0	0	
	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.600.339	36.039.241	37.023.851	1.423.511	4%
400	Transferències corrents	35.600.339	36.039.241	37.023.851	1.423.511	
	CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	380.172	191.649	191.649	-
700	Transferències de capital	0	380.172	191.649	191.649	
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	35.600.339	36.421.861	37.215.500	1.615.160	5%

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	0	2.448	0	0	-
39300	Interessos de demora	0	2	0	0	
39800	Indemnitzacions assegurances no vida	0	2.404	0	0	
39999	Altres ingressos diversos	0	43	0	0	
	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.600.339	36.039.241	37.023.851	1.423.511	4%
40000	Transferències corrents Ajuntament	35.600.339	36.039.241	37.023.851	1.423.511	
	CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	380.172	191.649	191.649	-
70000	Subvenció de capital Ajuntament	0	380.172	191.649	191.649	
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	35.600.339	36.421.861	37.215.500	1.615.160	5%



PRESSUPOST DE DESPESES 2026
(Expressat en euros)

CODI PROGRAMA: 93211 GESTIÓ TRIBUTÀRIA
CODI ORGÀNIC: 0100 INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA DE BARCELONA

Article	Descripció	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
10	ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	462.385	540.442	557.884		
12	PERSONAL FUNCIONARI	11.586.425	10.301.560	10.636.708		
13	PERSONAL LABORAL	1.379.337	900.796	929.931		
15	INCENTIUS AL RENDIMENT	1.016.625	2.162.218	2.222.066		
16	QUOTES, PRESTACIONS I DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMP.	3.830.627	3.959.175	4.113.347		
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL		18.275.399	17.864.190	18.459.935	184.537	1,01%
20	ARRENDAMENTS	26.551	19.634	36.181		
21	MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	131.859	118.658	138.407		
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	8.445.632	8.627.929	9.030.595		
23	INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	11.900	28.300	36.100		
CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		8.615.942	8.794.521	9.241.283	625.341	7,26%
35	INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINANCERES	0	500	500		
CAP. 3 DESPESES FINANCERES		0	500	500	500	-
40	A L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT	3.163	3.163	3.163		
41	A ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS DE L'AJUNTAMENT	8.555.836	9.172.089	9.234.192		
42	A L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT	60.000	0	20.000		
48	A INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	90.000	58.262	64.778		
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		8.708.999	9.233.515	9.322.133	613.134	7,04%
62	INVERSIO NOVA PER FUNCIONAMENT OPERATIU SERVEI	0	292.390	0		
63	INVERSIO REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPERATIU SERVEI	0	87.781	191.649		
CAP. 6 INVERSIONS REALS		0	380.172	191.649	191.649	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		35.600.339	36.272.897	37.215.500	1.615.160	4,54%



SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT 2025	B PREVISIÓ TANCAMENT 2025	C TOTAL PRESSUPOST 2026	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A) 2026-2025	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS 2026-2025
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	18.275.399	17.864.190	18.459.935	184.537	1%
10100	Personal directiu	462.385	531.519	548.961	86.576	
10701	Contribucions plans i fons pensió personal directiu	0	8.923	8.923	8.923	
12000	Retribucions bàsiques funcionaris sou A1	1.093.925	1.140.936	1.178.377	84.451	
12001	Retribucions bàsiques funcionaris sou A2	945.636	995.236	1.027.895	82.259	
12003	Retribucions bàsiques funcionaris sou C1	567.344	519.524	536.573	-30.771	
12004	Retribucions bàsiques funcionaris sou C2	1.118.655	986.632	1.019.009	-99.646	
12006	Retribucions bàsiques funcionaris triennis	654.438	562.053	580.497	-73.941	
12100	Retribucions complementàries funcionaris desti	2.102.731	2.057.995	2.125.530	22.799	
12101	Retribucions complementàries funcionaris específic	5.088.696	3.949.546	4.079.154	-1.009.542	
12700	Pla de pensions funcionaris	15.000	89.674	89.674	74.674	
13000	Retribucions bàsiques personal laboral fix	452.814	356.551	368.252	-84.562	
13002	Retribucions complementàries personal laboral fix	776.523	531.306	548.742	-227.782	
13100	Personal laboral temporal	150.000	0	0	-150.000	
13700	Pla de pensions personal laboral	0	12.938	12.938	12.938	
15000	Incentius al rendiment	1.016.625	874.790	903.497	-113.127	
15001	Productivitat mensual	0	1.276.673	1.318.568	1.318.568	
15100	Gratificacions	0	10.754	0	0	
16000	Seguretat social personal laboral	442.793	359.021	370.802	-71.991	
16001	Seguretat social personal funcionari	270.433	230.223	237.778	-32.655	
16002	Seguretat social funcionari de nou ingrès	1.733.605	1.906.346	1.968.904	235.299	
16005	Seguretat social funcionari interí de nou ingrès	1.294.209	1.400.139	1.446.085	151.876	
16020	Recàrrec Seguretat Social cost TC'S presentació fora termini	0	0	0	0	
16200	Formació i perfeccionament	30.000	5.000	30.000	0	
16203	Acció social (no subjecte a IRPF)	10.000	12.000	12.000	2.000	
16204	Acció social	1.000	400	400	-600	
16209	Altres despeses socials	2.000	0	0	-2.000	
16210	Ajuts Formació	2.500	5.500	5.500	3.000	
16400	Complement familiar	44.087	40.546	41.877	-2.210	
	CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.615.942	8.794.521	9.241.283	625.341	7%
	ARRENDAMENTS I MANTENIMENTS	158.410	138.291	174.588	16.178	10%
20200	Arrendament d'edificis	2.396	1.597	1.650	-746	
20500	Arrendament de mobiliari i equipaments	18.755	11.366	11.366	-7.389	
20601	Arrendament Software	5.400	6.671	23.165	17.765	
21300	Manteniment maquinària, instal·lacions i utilitatge	46.059	47.719	47.405	1.346	
21600	Manteniment equips informàtics	44.800	19.417	37.917	-6.883	
21601	Manteniment de software	41.000	51.522	53.084	12.084	
	MATERIALS I SUBSCRIPCIONS	65.000	72.056	70.000	5.000	8%
22000	Material d'oficina i copisteria	17.000	11.500	12.000	-5.000	
22001	Llibres i subscripcions	4.000	2.667	4.000	0	
22002	Material informàtic no inventariable	23.000	26.272	23.000	0	
22004	Paper Din A 4	20.000	30.618	31.000	11.000	
22010	Impressos IMH (sobres, tèrmic i impremta)	1.000	1.000	0	-1.000	
	SUBMINISTRAMENTS/COMUNICACIONS	6.830.182	7.236.910	7.601.890	771.707	11%
22100	Subministrament energia elèctrica	86.885	55.000	60.000	-26.885	
22101	Subministrament aigua	1.500	3.468	3.340	1.840	
22109	Altres material consumible	200	200	0	-200	
22200	Comunicacions telefòniques	35.820	29.462	38.500	2.680	
22201	Comunicacions postals	6.705.477	7.147.655	7.485.050	779.573	
22205	Serveis de missatgeria	300	1.126	15.000	14.700	
	TREBALLS REALITZATS PER TERCERS	1.550.449	1.318.963	1.358.705	-191.744	-12%
22300	Transport	38.894	38.894	25.000	-13.894	
22400	Primes d'assegurances	32.700	33.000	33.000	300	
22602	Publicitat i propaganda	36.000	6.000	36.000	0	
22603	Publicacions en Diaris Oficials	4.500	1.841	1.500	-3.000	
22610	Despeses registrals	21.750	30.000	20.500	-1.250	
22699	Altres despeses diverses	3.600	10.928	11.100	7.500	
22700	Neteja d'edificis i locals	210.980	180.845	180.845	-30.135	
22701	Seguretat	194.413	207.724	211.313	16.900	
22702	Valoracions i peritatges	4.500	5.445	5.445	945	
22703	Treballs tècnics	679.360	370.473	342.626	-336.735	
22704	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge	78.307	75.000	78.250	-57	
22707	Informes	22.050	14.111	10.888	-11.162	
22708	Recaptació de sancions a estrangers	0	120.000	200.000	200.000	
22799	Altres contractes de serveis	223.395	224.702	202.239	-21.156	
	INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	11.900	28.300	36.100	24.200	203%
23020	Dietes del personal	4.300	12.000	18.000	13.700	
23120	Locomoció personal	7.600	16.300	18.100	10.500	
	CAP. 3 DESPESES FINANCERES	0	500	500	500	-
35900	Altres despeses financeres	0	500	500	500	
	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.708.999	9.233.515	9.322.133	613.134	7%
40000	Transfer. corrent a l'Ajuntament de Barcelona (Conveni PAIPEM)	3.163	3.163	3.163	0	
41030	I.M.I.- Contracte programa	8.555.836	9.172.089	9.234.192	678.356	
42000	Conveni Cadastre	60.000	0	20.000	-40.000	
48100	Ajuts per estudis i investigació (Becaris i FP Dual)	90.000	58.262	64.778	-25.222	
	CAP. 6 INVERSIONS REALS	0	380.172	191.649	191.649	-
62300	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	0	232.952	0	0	
62500	Mobiliari (Nou) (P.11.7062.04)	0	59.438	0	0	
63601	Equips informàtics. Reposició (P.11.7062.02)	0	87.781	191.649	191.649	
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	35.600.339	36.272.897	37.215.500	1.615.160	5%



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Hisenda

2. MEMORIA 2026



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Hisenda



2. 1. LÍNIES ESTRATÈGIQUES I ACTUACIONS 2026

La funció essencial de l'Institut Municipal d'Hisenda (IMH), d'acord amb els Estatuts, és “la gestió, inspecció i recaptació dels tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament de Barcelona, els seus organismes autònoms i d'altres entitats públiques”.

Per garantir el compliment d'aquesta funció l'IMH fixa les prioritats de les seves actuacions tenint en compte:

- El marc fiscal establert per l'Ajuntament.
- Les demandes de la ciutadania per millorar la prestació dels serveis.
- Les actuacions de control del compliment de les obligacions tributàries i altres deutes contrets amb l'Ajuntament.

Les línies estratègiques de l'Institut Municipal d'Hisenda pel 2026 són:

- Fer les coses més fàcils a les persones contribuents
- Recaptar amb la màxima eficiència
- Fer complir a tothom amb les seves obligacions fiscals
- Avançar en el desenvolupament de l'Administració electrònica
- Avançar en la millora contínua dels serveis

I les **actuacions** associades a aquestes línies estratègiques són:

FER LES COSES MÉS FÀCILS A LES PERSONES CONTRIBUENTS

Consolidar la cultura de la comunicació clara dirigida a la ciutadania. Implementar millores a les notificacions, comunicacions, resolucions i tràmits.

Ampliar les comunicacions informatives a la ciutadania

- Desplegar la comunicació dels canvis de titular d'IBI informant de la obligació de pagament a l'any següent, oferiment de la domiciliació i recordar la obligació de pagar la plusvàlua
- Avançar amb les cartes informatives de no compliment amb les obligacions tributàries de la PV prèvies a l'inici del procediment de comprovació i regularització.

Ampliació de les opcions de la domiciliació.

- Implementar la possibilitat de domiciliar l'IBI en 4 fraccions quan es produeix un canvi de titular o en immobles de nova creació (actualment només es pot domiciliar en un sol pagament)



- Domiciliar de forma puntual en un únic pagament l'IBI

Millorar les funcionalitats de la vídeo-atenció. Permetre signar digitalment un document, registrar les atencions automàticament i millorar la usabilitat.

RECAPTAR AMB LA MÀXIMA EFICIÈNCIA

Intensificar les campanyes per fomentar l'ús de la notificació electrònica i facilitar l'accés a les notificacions.

Pla integral de control de les notificacions i reformulació dels processos d'adreça i notificació. Millorar procés d'entrada i depuració de la base de dades de les persones contribuents. Desenvolupar mòdul de representació a SAP i simplificar i millorar el procés de selecció de les adreces.

Milliores tecnològiques orientades a la innovació. Desenvolupament de robots i pilots d'IA per millorar l'eficiència, reduir errors i automatitzar tasques repetitives, alliberant temps per a feines de més valor.

- Robots: Detectar i eliminar errors en el cobrament de rebuts, Obtenció d'adreces de l'AOC per la millora de les dades de contribuents i Control de qualitat de les plantilles de notificacions
- IA: Unificació de contribuents, Redirigir instàncies, Xatbot de suport al personal d'atenció al contribuent.



FER COMPLIR A TOTHOM AMB LES SEVES OBLIGACIONS FISCALS

Executar les actuacions del Pla d'Inspecció incorporat en el Pla de Control Tributari.

Formular el Pla d'Inspecció (anàlisi i redacció, aprovació i publicació); planificar la seva execució i fer-ne el seguiment corresponent amb especial èmfasi en els procediments relacionats amb la telefonia mòbil.

Campanya d'inspecció de l'IAE dels habitatges d'ús turístic. Campanya d'inspecció de la tributació per IAE d'empreses que es dediquen al negoci dels habitatges d'ús turístic ubicats a Barcelona, empreses que facturen més d'1 milió d'euros.

Embargaments ATC, intercanvi de dades i millores de la selecció de deutors.

Incrementar el nombre de deutes enviats mensualment a l'Agència Tributària de Catalunya (ATC) per a la gestió dels embargaments de comptes corrents en l'àmbit territorial de Catalunya. Millora de la base de dades de contribuents a partir de les dades de l'ATC.

Comunicació d'obres no declarades al Cadastre. Comunicar a Cadastre totes aquelles alteracions cadastrals no declarades per la ciutadania que són detectades per l'IMH, i de les que es disposa d'informació.

Gestionar el cobrament de multes a l'estranger, mitjançant els serveis d'una empresa especialitzada en aquest àmbit (2a fase)

Implementar la segona fase del projecte per a la notificació de les denúncies a l'estranger en la llengua oficial dels corresponents països i el seu cobrament mitjançant una passarel·la de pagament posada a disposició de les persones infractores, a fi de possibilitar la notificació i cobrament de les denúncies corresponents a infraccions comeses amb vehicles amb matrícula estrangera.

Impulsar la col·laboració interadministrativa per potenciar els embargaments de comptes corrents. Explorar noves vies de col·laboració amb l'AEAT per l'embargament de comptes online.

AVANÇAR EN EL DESENVOLUPAMENT DE L'ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA

Segona fase de la implementació de la Digitalització en origen de la documentació presentada per la ciutadania. Digitalitzar de forma segura complint amb els requisits de l'administració electrònica.

Ampliació de la signatura biomètrica a tots els punts d'atenció de l'IMH. Ús de tauletes a l'atenció al públic per permetre la signatura biomètrica de les persones contribuents. S'evitarà la necessitat d'escanejar posteriorment els documents signats, agilitzant i digitalitzant el procés i alhora s'estalvia paper.



Impuls de la Governança de la dada:

- **Pilot de l'arxiu de dades financeres derivades de la gestió tributària.** Anàlisi i revisió de les dades per dissenyar el sistema de preservació de la informació de les bases de dades del futur.
- **Transformació de la documentació perquè l'Open Text** perquè sigui un arxiu electrònic real seguint la política de gestió documental de l'Ajuntament de Barcelona.

AVANÇAR EN LA MILLORA CONTÍNUA DELS SERVEIS

Fomentar la interrelació entre el personal mitjançant la implementació del projecte “Garsa per perdiu”. Facilitar l'intercanvi de coneixement i l'aprenentatge mutu dins de l'IMH. Aquesta iniciativa pretén enfortir les competències col·lectives i aprofitar-les per millorar la gestió interna de l'organització.

Millora de la coordinació i el coneixement interdepartamental. Creació i execució d'un full de ruta per enfortir l'empatia entre departaments, afavorir el coneixement mutu, la comunicació, la transparència i la participació. La primera acció que s'implantarà és la realització de 2 sessions anuals per compartir els projectes de les Direccions.

Continuar el procés de definició de l'estratègia de cada direcció i identificar els indicadors adients alineats amb l'estratègia global.

Nous informes d'anàlisi de dades amb FIORI. Construir informes de dades operatives amb FIORI potenciant la usabilitat. FIORI és una interfície molt intuïtiva que s'adapta a l'usuari per treballar de forma més accessible i eficient.

Desenvolupament del Quadre de Comandament (QdC) de l'IMH. Incorporació de nous indicadors estratègics com a instrument del Comitè de Direcció cap a l'assoliment dels objectius i la millora contínua.



2.2. BASES UTILITZADES PER AVALUAR INGRESSOS I DESPESES



INFORME ECONÒMIC FINANCER PER L'EXPOSICIÓ DE LES BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ D'INGRESSOS I DE LES OPERACIONS DE CRÈDIT DEL PRESSUPOST DE L'INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA PER A L'EXERCICI 2026

La lletra e) d l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la *Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals*, en matèria de pressupostos, regula que el pressupost de l'entitat local haurà d'incloure, entre altres, la següent documentació:

"Un informe econòmic-financer, en el qual 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".

Per al seu compliment, la directora sotasignada informa que els ingressos de l'Institut Municipal d'Hisenda per a l'exercici 2026 provenen íntegrament de l'Ajuntament de Barcelona, 37.023.850,70 € com a transferència corrent i 191.649,00 € com a transferència de capital per finançar inversions corresponents a projectes aprovats per la comissió de govern municipal. És a dir, que l'aportació de l'Ajuntament de Barcelona representa el 100% del total del pressupost d'ingressos de l'Institut.

Igualment s'informa que els crèdits de despesa previstos són suficients per atendre el compliment de les obligacions exigibles a l'Institut i les despeses del funcionament ordinari dels seus serveis.

D'altra banda, l'Institut Municipal d'Hisenda no té operacions de crèdit previstes per a l'exercici 2026.

La directora d'Administració i Recursos,

MARTA MAS

HERRANZ

2025.07.15

10:04:01 +02'00'



**Ajuntament
de Barcelona**

Barcelona



2.3. MEMÒRIA EXPLICATIVA SOBRE L'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2026

La present proposta de pressupost per a l'exercici 2026 s'ha elaborat d'acord amb el marc normatiu fixat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Així mateix, s'ha confeccionat seguint allò establert en l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

La proposta de pressupost per al 2026, s'ha quantificat partint de l'estimació de despesa real i es presenta comparat amb el pressupost inicial 2024 prorrogat a 2025 i, atenent l'anterior, també amb la previsió de tancament de 2025. El fet que la previsió de tancament 2025 sigui superior al pressupost prorrogat s'explica perquè s'ha rebut una transferència addicional el 2025 per poder cobrir la totalitat de les despeses ordinàries de funcionament de l'institut.

	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
	2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
INGRESSOS					
CAP. 3 Taxes i altres ingressos	0	2.448	0	0	-
CAP. 4 Transferències corrents	35.600.339	36.039.241	37.023.851	1.423.511	4,0%
INGRESSOS CORRENTS	35.600.339	36.041.690	37.023.851	1.423.511	4,0%
CAP. 7 Transferències de capital	0	380.172	191.649	191.649	-
INGRESSOS DE CAPITAL	0	380.172	191.649	191.649	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	35.600.339	36.421.861	37.215.500	1.615.160	4,5%
DESPESES					
CAP. 1 Despeses de personal	18.275.399	17.864.190	18.459.935	184.537	1,0%
CAP. 2 Despeses de béns corrents i serveis	8.615.942	8.794.521	9.241.283	625.341	7,3%
CAP. 3 Despeses financeres	0	500	500	500	-
CAP. 4 Transferències corrents	8.708.999	9.233.515	9.322.133	613.134	7,0%
DESPESA CORRENT	35.600.339	35.892.725	37.023.851	1.423.511	4,0%
CAP. 6 Inversions reals	0	380.172	191.649	191.649	-
DESPESA DE CAPITAL	0	380.172	191.649	191.649	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	35.600.339	36.272.897	37.215.500	1.615.160	4,5%

INGRESSOS

La proposta de pressupost per al 2026 contempla una aportació corrent de l'Ajuntament de Barcelona de 37.023.851 euros, un 4 % superior al pressupost inicial 2024 prorrogat per a 2025. I una aportació de capital de 191.649 euros per finançar les inversions que han estat aprovades per la Comissió de Govern municipal per a l'Institut municipal d'Hisenda.

Les aportacions de l'Ajuntament de Barcelona representen el 100% del total del pressupost d'ingressos de l'Institut; el 99,49 % és transferència corrent i el 0,51% és transferència de capital.

D'acord amb els seus Estatuts, l'Institut gestiona, inspecciona i recapta els tributs, preus públics, multes i altres ingressos de dret públic de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i d'altres entitats públiques que se li encomani. El registre comptable d'aquestes operacions s'efectua directament al sistema de gestió pressupostària i comptable de l'Ajuntament de Barcelona, sense efectes en els estats financers i pressupostaris de l'Institut.

DESPESES

CAPÍTOL 1: DESPESES DE PERSONAL

DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT 2025	B PREVISIÓ TANCAMENT 2025	C TOTAL PRESSUPOST 2026	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A) 2026-2025	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS 2026-2025
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL	18.275.399	17.864.190	18.459.935	184.537	1%
TOTAL DESPESA NÒMINA	18.214.899	17.729.755	18.300.501	85.602	0%
RESTA CAPÍTOL 1 (FORMACIÓ, PLA DE PENSIONS I ALTRES)	60.500	134.435	159.435	98.935	164%

Les despeses de personal, per un total de 18.459.935,21 euros, representen el 49,60% del total de la despesa de l'Institut pel 2026 un increment de l'1% respecte del pressupost-inicial de 2024 prorrogat per a 2025.

Les retribucions del personal contemplen la previsió d'increment de l'1% de la LGPE per l'any 2026; al 2026 s'han pressupostat 317 llocs i el 2024 van ser 320. Aquesta minoració es produeix per la finalització d'algunes de les posicions a amortitzar.

Per a la quantificació de les despeses de capítol I, s'ha considerat la dotació necessària per cobrir la plantilla estructural de 310 llocs més la dotació de les següents posicions a amortitzar:

	Núm. efectius
• Plantilla estructural ocupada més vacants	310
• Posicions a amortitzar derivades de canvis organitzatius	5
• Posicions a amortitzar T Aux. Suport Logístic	2

La diferència existent entre l'import de la despesa de la relació valorada de llocs de treball i l'import del total de capítol 1 del Pressupost 2026 s'explica pels següents conceptes que també s'imputen al capítol 1: formació i perfeccionament del personal i aportacions al pla de pensions.

S'incorpora la partida 15001 fruit de l'aplicació de l'Acord del complement de productivitat. Aquesta partida vindria a recollir els conceptes de nòmina corresponents a l'Experiència

professional i l'Equiparació del grup A1 (abans recollits a la partida 12101 la qual experimenta un decreixement)

L'aportació al concepte de formació i perfeccionament del personal per a l'exercici 2026 és de 30.000 euros, en la mateixa línia continuïsta que el pressupost inicial 2024 prorrogat per a 2025, i en coherència amb l'objectiu de l'Institut de fomentar la formació contínua del personal. Cal destacar l'increment relacionat amb la despesa del pla de pensions el qual incorpora les aportacions addicionals per compliment d'anys de servei i per la promoció vertical arrel de l'informe de la Sindicatura de Comptes.

CAPÍTOL 2: DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS

DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
	2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	8.615.942	8.794.521	9.241.283	625.341	7%

Les despeses en béns corrents i serveis ascendeixen a 9.241.283 euros, representen aproximadament el 25% del pressupost de 2026, i suposen un increment del 7% respecte del pressupost inicial de 2024 prorrogat per a 2025. Comparat amb la previsió de tancament de 2025 l'increment és del 5%. Tot seguit es detalla el contingut i les variacions dels conceptes econòmics que formen el capítol 2 del pressupost.

Arrendaments i manteniments

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	ARRENDAMENTS I MANTENIMENTS	158.410	138.291	174.588	16.178	10%
20200	Arrendament d'edificis	2.396	1.597	1.650	-746	
20500	Arrendament de mobiliari i equipaments	18.755	11.366	11.366	-7.389	
20601	Arrendament Software	5.400	6.671	23.165	17.765	
21300	Manteniment maquinària, instal·lacions i utilitatge	46.059	47.719	47.405	1.346	
21600	Manteniment equips informàtics	44.800	19.417	37.917	-6.883	
21601	Manteniment de software	41.000	51.522	53.084	12.084	

En aquest concepte es produeix un increment global del 10 %. L'increment més destacat (partida 20601) correspon a l'arrendament de software, que s'incrementa en 17.765 €, passant de 5.400 € a 23.165 €. Aquest augment no respon a una ampliació real de la despesa, sinó a un canvi en la seva tipificació comptable: anteriorment, aquestes despeses s'imputaven com a adquisicions de llicències (capítol 6). No obstant això, d'acord amb una interpretació més ajustada de la naturalesa d'aquests contractes, actualment s'ha optat per considerar-les lloguers de llicències, ja que no impliquen la transmissió de la titularitat de la llicència, sinó únicament el dret d'ús temporal.

L'altra despesa que més creix dintre aquest concepte és la partida 21601 de manteniment de software, i el seu creixement s'explica per la centraleta telefònica (PMAC), que s'ha iniciat l'any 2025, i així s'havia previst al projecte de pressupost finalment no aprovat, i el pressupost 2024 prorrogat per a 2025 no preveia.



Materials i subscripcions

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT 2025	B PREVISIÓ TANCAMENT 2025	C TOTAL PRESSUPOST 2026	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A) 2026-2025	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS 2026-2025
	MATERIALS I SUBSCRIPCIONS	65.000	72.056	70.000	5.000	8%
22000	Material d'oficina i copisteria	17.000	11.500	12.000	-5.000	
22001	Llibres i subscripcions	4.000	2.667	4.000	0	
22002	Material informàtic no inventariable	23.000	26.272	23.000	0	
22004	Paper Din A 4	20.000	30.618	31.000	11.000	
22010	Impressos IMH (sobres, tèrmic i impremta)	1.000	1.000	0	-1.000	

En aquest concepte, respecte al pressupost inicial de 2024 prorrogat a 2025, es produeix un increment global del 8 % per una major previsió de despesa en paper per increment de preus. Tanmateix, es manté pràcticament igual a la previsió de tancament de l'exercici 2025.

Subministraments i comunicacions

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT 2025	B PREVISIÓ TANCAMENT 2025	C TOTAL PRESSUPOST 2026	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A) 2026-2025	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS 2026-2025
	SUBMINISTRAMENTS/COMUNICACIONS	6.830.182	7.236.910	7.601.890	771.707	11%
22100	Subministrament energia elèctrica	86.885	55.000	60.000	-26.885	
22101	Subministrament aigua	1.500	3.468	3.340	1.840	
22109	Altres material consumible	200	200	0	-200	
22200	Comunicacions telefòniques	35.820	29.462	38.500	2.680	
22201	Comunicacions postals	6.705.477	7.147.655	7.485.050	779.573	
22205	Serveis de missatgeria	300	1.126	15.000	14.700	

En aquest concepte es preveu un increment global de 771.707 euros respecte del pressupost 2024 prorrogat per a 2025, passant de 6.830.182 € a 7.601.890 €, fet que representa un augment de l'11%. Tanmateix, si es compara amb la previsió de tancament de 2025, que és de 7.236.910 €, aquest increment es modera fins a un 5%.

Es tracta d'un dels increments més significatius del pressupost, atribuïble gairebé en la seva totalitat a l'augment de la despesa en comunicacions postals, que respecte el pressupost 2024 prorrogat a 2025 creix en 779.573 euros, fins a assolir els 7.485.050 €.

Tot i que el volum de notificacions en paper es preveu que es vagi reduint progressivament per l'augment de la notificació electrònica, la despesa del contracte s'incrementa bàsicament per la revisió de preus amb la nova licitació. Durant el 2025 van entrar en vigor els nous contractes de notificacions postals, que incorporen una revisió dels preus per tal d'ajustar-los a l'evolució de l'IPC acumulat dels darrers anys. Globalment, els preus unitaris s'han incrementat aproximadament un 12%.



Al pressupost 2026 la partida de comunicacions postals registra un increment d'entorn del 4,7 % respecte la previsió de tancament del 2025. Aquest increment s'explica perquè hem previst 3.141.935 notificacions per l'any 2026 front els 3.000.000 de notificacions previstes per 2025. Aquest increment s'explica a partir de l'experiència d'exercicis anteriors. Tot i que el volum de notificacions durant el 2025 s'ha mantingut estable i amb una tendència lleugerament a la baixa, es considera convenient dotar pressupostàriament el contracte per tal de garantir la cobertura de possibles campanyes addicionals o extraordinàries que, com ja ha succeït en exercicis precedents, podrien generar una necessitat superior durant l'any 2026.

Malgrat que l'import és menys important, pel que fa als serveis de missatgeria, s'observa un increment molt significatiu de la dotació pressupostària en els darrers exercicis. El pressupost 2024 prorrogat per a 2025 preveia una partida de només 300 euros i en el pressupost de 2026 passa a tenir una dotació prevista de 15.000 euros. Aquest augment no obeeix a un increment real de la despesa, sinó a un canvi en l'estructura contractual orientat a millorar l'eficiència i optimitzar costos. Fins ara, els serveis de transport i missatgeria es trobaven integrats en un únic contracte que també incloïa els moviments interns de sala. A partir de l'exercici 2026, s'ha optat per licitar aquests serveis de manera independent, la qual cosa ha comportat una redistribució del crèdit pressupostari: s'ha reduït la dotació assignada als serveis de transport i moviments interns, i s'ha incrementat la partida corresponent als serveis de missatgeria, amb l'objectiu de reflectir de manera més precisa el seu cost real i garantir una millor definició funcional del servei.

Treballs realitzats per tercers

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT 2025	B PREVISIÓ TANCAMENT 2025	C TOTAL PRESSUPOST 2026	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A) 2026-2025	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS 2026-2025
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	TREBALLS REALITZATS PER TERCERS	1.550.449	1.318.963	1.358.705	-191.744	-12%
22300	Transport	38.894	38.894	25.000	-13.894	
22400	Primes d'assegurances	32.700	33.000	33.000	300	
22602	Publicitat i propaganda	36.000	6.000	36.000	0	
22603	Publicacions en Diaris Oficials	4.500	1.841	1.500	-3.000	
22610	Despeses registrals	21.750	30.000	20.500	-1.250	
22699	Altres despeses diverses	3.600	10.928	11.100	7.500	
22700	Neteja d'edificis i locals	210.980	180.845	180.845	-30.135	
22701	Seguretat	194.413	207.724	211.313	16.900	
22702	Valoracions i peritatges	4.500	5.445	5.445	945	
22703	Treballs tècnics	679.360	370.473	342.626	-336.735	
22704	Custòdia, dipòsit i emmagatzematge	78.307	75.000	78.250	-57	
22707	Informes	22.050	14.111	10.888	-11.162	
22708	Recaptació de sancions a estrangers	0	120.000	200.000	200.000	
22799	Altres contractes de serveis	223.395	224.702	202.239	-21.156	

Les despeses d'aquest concepte en el pressupost 2026 presenten un decrement global del 12% respecte del pressupost 2024 prorrogat per a l'exercici 2025. A continuació es detalla el contingut i les variacions econòmiques més rellevants.

El subconcepte 22708 (Recaptació de sancions a estrangers) és el que presenta el major increment de despesa. Inclou l'import del contracte de serveis per al cobrament de multes de trànsit a l'estranger, iniciat per l'any 2024. Es tracta d'un contracte basat en l'acord marc de la Federació Espanyola de Municipis i Províncies (FEMP) amb l'empresa NIVI, que ofereix el servei de recaptació de sancions de trànsit imposades per l'administració local a titulars i conductors amb domicili fora de l'Estat espanyol.

D'acord amb les condicions del contracte, el prestador del servei té dret a percebre el 38% de l'import de les sancions efectivament recaptades. Així, els 200.000 euros pressupostats per al 2026 corresponen a la retribució del contractista i impliquen que, en cas de fer-se efectiu aquest import, s'haurien ingressat 526.315 euros bruts en concepte de multes. Per tant, l'Ajuntament obtindria uns ingressos nets de 326.315 euros, provinents de sancions que històricament resultaven pràcticament irrecuperables, contribuint així a la millora de l'eficiència recaptatòria i al reforç del principi de justícia tributària.

La major disminució de la despesa es dona en els treballs tècnics, que suposa un estalvi de 336.735 euros respecte al pressupost inicial de 2024 prorrogat a 2025, el que suposa una reducció del 49,6%. Aquesta disminució es deu al fet que durant l'exercici 2024 es va portar a terme el projecte de consultoria a l'organització "Millora de processos. Error 0" que finalitzà el gener de 2025.

El servei de neteja, desinfecció i recollida selectiva de les dependències de l'Institut presenta un estalvi de 30.135 euros respecte del pressupost 2024 prorrogat per a 2025. Aquesta reducció és conseqüència de l'aplicació, durant l'any 2024, del Decret d'Alcaldia 2023-20627, de 14 de juny, pel qual es deixen sense efecte les mesures adoptades en el marc de la crisi sanitària ocasionada per la COVID-19.

Aquestes mesures inclouen actuacions extraordinàries com la senyalització dels edificis, el subministrament de dispensadors de gel hidroalcohòlic i altres tasques de neteja i desinfecció reforçades. L'eliminació d'aquestes obligacions ha permès una contenció efectiva de la despesa, ja reflectida tant en la previsió de tancament de l'any 2025 com en els imports de la nova licitació del servei, adjudicada durant el mateix any, la qual incorpora aquestes reduccions de forma estructural.

La partida corresponent als serveis de seguretat (22701) reflecteix un increment sostingut en els darrers exercicis. L'any 2025 es va adjudicar un nou contracte de seguretat, el qual ja incorpora els ajustos econòmics derivats de l'evolució dels costos de mercat, incloent-hi els increments ordinaris associats a les condicions laborals del sector. Aquest nou contracte ha permès garantir la continuïtat del servei amb els nivells de qualitat requerits, alhora que dona estabilitat pressupostària per als exercicis següents. Això explica l'augment del pressupost per a l'any 2026, que s'alinea amb la previsió d'execució del 2025 i consolida la dotació en aquest àmbit.

Indemnitzacions per motiu del servei

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	11.900	28.300	36.100	24.200	203%
23020	Dietes del personal	4.300	12.000	18.000	13.700	
23120	Locomoció personal	7.600	16.300	18.100	10.500	

El concepte d'indemnitzacions per motiu del servei, que inclou les dietes i la locomoció del personal per motiu del servei (desplaçaments per a reunions i jornades, desplaçaments per a inspeccions,...), mostra una evolució clarament ascendent en els darrers exercicis ja que es tornen a fer més desplaçaments físics, després d'uns anys de predomini de trobades telemàtiques que es van introduir amb la gestió de la pandèmia de la COVID-19.

Aquestes xifres representen un increment del 137,8% entre el 2024 i la previsió de tancament de 2025, i un increment addicional del 27,5% entre la previsió de tancament del 2025 i el pressupost aprovat per al 2026.

Aquest creixement respon a una major intensitat en l'activitat institucional i tècnica de l'Institut Municipal d'Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona, i a la necessitat de desplaçaments recurrents per part del personal tècnic i directiu. Aquests viatges són essencials per tal de participar en reunions de coordinació amb altres administracions públiques, assistir a jornades formatives i fòrums professionals, i representar l'Institut en espais estratègics relacionats amb la gestió tributària, la recaptació, la innovació tecnològica i la fiscalitat local.

L'augment previst per al 2026 reflecteix, per tant, la voluntat de reforçar la presència institucional de l'IMH, de fomentar l'intercanvi d'experiències amb altres ens locals i supramunicipals, i d'impulsar una administració més proactiva i col·laborativa, amb personal degudament representat i capacitat.

CAPÍTOL 3: DESPESES FINANCERES

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	CAP. 3 DESPESES FINANCERES	0	500	500	500	-
35900	Altres despeses financeres	0	500	500	500	

S'han previst 500 euros, que no s'havien previst el 2024, per atendre possibles comissions bancàries i altres despeses financeres.

CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.708.999	9.233.515	9.322.133	613.134	7%
40000	Transfer. corrent a l'Ajuntament de Barcelona (Conveni PAIPEM)	3.163	3.163	3.163	0	
41030	I.M.I.- Contracte programa	8.555.836	9.172.089	9.234.192	678.356	
42000	Conveni Cadastre	60.000	0	20.000	-40.000	
48100	Ajuts per estudis i investigació (Becaris i FP Dual)	90.000	58.262	64.778	-25.222	

Aquest capítol creix un 7 % respecte al pressupost 2024 prorrogat per a 2025, on la despesa més rellevant és la derivada del contracte programa amb l'Institut Municipal d'Informàtica.

El contracte programa amb l'IMI inclou serveis de manteniment, desenvolupament d'aplicacions i consultoria, incloent el manteniment o millora d'aplicacions existents; serveis



d'operacions i de processament de dades CPD; serveis de manteniment de llicències, incloent el cost dels drets d'ús de les llicències i el suport, manteniment i actualització de versions; així com els serveis de suport que permeten la gestió diària de totes les eines TIC necessàries per a l'activitat dels treballadors municipals en el seu lloc de treball.

El contracte programa amb l'Institut Municipal d'Informàtica mostra una evolució creixent al llarg dels darrers exercicis. El crèdit consignat en el pressupost de 2024, prorrogat al 2025, era de 8.555.836 €. A principis d'any, es va efectuar una transferència de crèdit de capítol I a capítol IV per un import de 156.857 € per tal de cobrir la totalitat de l'import del contracte programa per a l'any 2025, que ascendia a 8.742.693 €. El passat mes de juny, es va acordar una ampliació addicional d'aquesta quantitat per un import de 429.397 € per atendre els serveis prestats per l'IMI relatius al manteniment, desenvolupament i millora d'aplicacions existents; tasques imprescindibles per donar compliment a les línies estratègiques de l'IMH. Aquesta operació situa la previsió de tancament de l'exercici 2025 en 9.172.089 €.

Aquesta dinàmica es manté en el pressupost de 2026, que s'estableix en 9.234.192 €, és a dir, 678.356 € més que el pressupost de 2024 prorrogat al 2025 (+7,9 %) i 62.103 € per sobre de la previsió de tancament de 2025 (+0,68 %).

Aquest increment denota la voluntat de l'Institut d'invertir en innovació i tecnologia, clau per garantir una administració eficient, resiliència i adaptada als nous reptes digitals. Permet optimitzar processos, millorar la qualitat dels serveis i avançar cap a una gestió més intel·ligent i sostenible.

El capítol 4 inclou també la despesa del conveni amb la Direcció General del Cadastre per al suport facilitat a l'Ajuntament en els treballs que ha de desenvolupar en matèria cadastral, d'acord amb el què preveu el Conveni de col·laboració amb la DGC i concretament pel que fa a la tramitació d'expedients d'alteració cadastral i notificació postal dels acords d'alteració derivats. Aquesta despesa es redueix un 66,67% en el pressupost de 2026 respecte del pressupost prorrogat de 2024. Malgrat que en els darrers exercicis no ha estat necessari recórrer al suport extern facilitat per la Direcció General del Cadastre mitjançant la Sociedad Mercantil Estatal de Gestión Inmobiliaria de Patrimonio, M.P., S.A. (SEGIPSA), per criteri de prudència s'ha considerat oportú mantenir una dotació més moderada a la partida corresponent, amb la finalitat de poder atendre una eventual despesa d'aquest tipus durant l'exercici 2026.

La despesa en ajuts per estudis i investigació es preveu de 64.778 euros per a l'exercici 2026, per seguir en la línia de col·laboració amb la comunitat educativa a través dels convenis amb les universitats i amb l'FP dual del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya.



CAPÍTOL 6: INVERSIONS REALS

SUBCONCEPTE	DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT	B PREVISIÓ TANCAMENT	C TOTAL PRESSUPOST	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A)	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS
		2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
	CAP. 6 INVERSIONS REALS	0	380.172	191.649	191.649	-
62300	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	0	232.952	0	0	
62500	Mobiliari (Nou) (P.11.7062.04)	0	59.438	0	0	
63601	Equips informàtics. Reposició (P.11.7062.02)	0	87.781	191.649	191.649	

Per a l'exercici 2026 s'han pressupostat les actuacions inversores aprovades per la Comissió de Govern municipal destinades a l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona. En concret, s'ha previst una dotació de 191.649 euros per a la compra d'estacions de treball portàtils, amb l'objectiu de donar resposta a les necessitats tecnològiques dels diferents llocs de treball de l'IMHB i de substituir els equips considerats obsolets pel pas del temps.

Aquestes inversions, recollides al subconcepte 63601, s'emmarquen dins d'una planificació orientada a garantir la continuïtat operativa, la seguretat informàtica i l'eficiència dels serveis municipals.

La resta d'actuacions d'inversió incloses en la previsió de tancament del 2025 fan referència a la reforma integral de la planta baixa de l'Institut, executada durant aquell exercici, i que no preveu continuïtat en el pressupost del 2026.



3. ANNEX DE PERSONAL



3.1 PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2026

PROPOSTA PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2026

			A=B+E-F	(B)=(c)+(d)				(c)	(d)	(E)	(F)	OPO		
Codi	Categoria	Grup	Plantilla aprovada 2025	Proposta plantilla 2026	Situació plantilla a Set. 2025	Plantilla fixa FN/CS CL		Personal interi estructural IN	Personal laboral temporal estructural	Total	Reserves plaça	Vacants estructurals	Previsió jubilacions 2025 (01/10-31/12)	pendent execució
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GENERAL														
1010	Tècnica d'Administració General	A1	8	7	7	7				7				
1020	Gestió d'Administració General	A2	65	61	58	41	2	15		58		3		
1030	Administrativa	C1	42	38	36	34	2			36		2		
1040	Auxiliar	C2	108	110	106	80	9	17		106		4		
1050	Subalterna	E												
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL														
CLASSE DE TÈCNICS SUPERIORS														
2011	TS Arquitectura	A1	6	6	6	6				6				
2210	TS Ciències	A1	1	0	0					0				
2311	TS Arxivística	A1	2	2	2	1		1		2				
2610	TS Informació	A1	1	1	1			1		1				
2710	TS Dret	A1	43	45	42	34		8		42		3		
2711	TS Gestió	A1	9	15	15	9		6		15				
2811	TS Economia	A1	4	5	5	4		1		5				
2913	TS en Informàtica	A1	4	3	3	2		1		3				
CLASSE DE TÈCNICS MITJANS														
2021	TM Arquitectura	A2	5	5	5	3		2		5				
2022	TM Enginyeria	A2	4	5	5	3		2		5				
2821	TM Treball Social	A2	1											
2925	TM TIC	A2	1	1	1	1				1				
CLASSE DE TÈCNICS AUXILIARS														
2032	TA de suport logístic	C1	1	1	1		1			1				
2930	TA Informàtica	C1	5	5	5	4	1			5				
			310	310	298	229	15	54	0	298	0	12	0	0



3.2. INFORME DE LA GERÈNCIA DE PERSONES, ORGANITZACIÓ I ADMINISTRACIÓ ELECTRÒNICA



**Ajuntament
de Barcelona**

**Gerència de Persones, Organització i Administració
Electrònica
DS Planificació Econòmica, Selecció i Promoció
Departament de Gestió Econòmica i Planificació**

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

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

Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona

La proposta de plantilla que s'annexa estableix per l'any 2026 un total de 310 places.

Aquest nombre no representa cap increment respecte a la plantilla aprovada el 2025 que es va establir també en 310 places.

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

I per deixar-ne constància a tots els efectes.



**Ajuntament
de Barcelona**

JAVIER PASCUAL GURPEGUI
- DNI 46570705Y (TCAT)
2025.09.05 09:29:10 +02'00'

Javier Pascual Gurpegui
Gerent de Persones, Organització
i Administració Electrònica

Barcelona,



3.3. PLANTILLA PREVISTA AL FINALITZAR ELS EXERCICIS 2025 I 2026

	31/12/2025	31/12/2026
Funcionaris de carrera	235	255
Funcionaris interins estructurals	60	40
Personal funcionari	295	295
Laborals indefinits fixes	15	15
Laborals interins estructurals	0	0
Personal laboral	15	15
Personal laboral eventual	0	0
Total plantilla pressupostària	310	310
Posicions a amortitzar pendents	7	3
Formació dual	12	12
Estudiants en pràctiques	1	1

3.4. IMPORT MASSA SALARIAL DEL PERSONAL LABORAL

L'import corresponent a la massa salarial del personal laboral és de 1.107.661,77 euros, que representa un 7,69% de la massa salarial total.



3.5. RELACIÓ VALORADA DELS LLOCS DE TREBALL

Programa	Descripció Program	Grup/Subi	Nivell de	Núm llocs	10100	12000	12001	12003	12004	12006	12100	12101	13000	13002	15000	15001	16000	16001	16002	16005	16400	Total general
93211	Gestió tributària	A1	22	41		689.180,08				88.085,11	336.465,28	562.294,05			98.949,39	271.713,48		12.011,60	135.594,07	501.715,87	7.203,22	2.703.212,17
			24	8		144.359,15				16.375,31	79.834,44	145.652,20			27.552,14	69.334,24			126.251,29			609.358,78
			26	27		500.596,27				139.489,07	337.787,88	727.912,92			133.716,22	239.814,45		90.294,20	365.506,54			2.535.117,56
			28	6	467.620,34										3.497,53			15.148,07	60.494,25			546.760,18
			30	1	113.769,87										791,11				16.358,53			130.919,51
		A2	20	56			838.727,54			71.551,13	399.859,16	614.380,65			101.005,61	194.939,83		24.794,48	207.605,81	444.456,27		2.897.320,49
			22	4			24.475,28			8.606,72	21.637,46	34.974,51	22.079,19	26.113,52	16.833,24	20.159,33	18.105,60		17.188,20	21.336,37		231.509,42
			24	9			124.616,62			31.498,30	79.012,44	151.644,68	21.999,22	28.592,09	30.509,46	36.348,70	18.941,49		118.679,90			641.842,90
			26	6			76.766,34			24.252,88	58.166,32	118.383,94	15.239,38	26.945,28	28.744,76	26.169,15	12.254,04	15.013,53	62.229,57			464.165,18
		C1	16	19				216.559,51		48.136,09	106.601,82	226.540,31	16.713,00	21.866,94	44.944,83	75.071,34	14.617,82	34.604,08	156.993,88		10.128,30	972.777,89
			20	14				59.939,86		12.840,20	37.389,18	76.773,66			13.605,54	19.941,73			58.743,58			279.233,75
			22	4				157.814,24		47.947,61	113.728,43	248.701,69	34.340,55	57.919,34	48.134,71	60.428,54	34.412,71		174.959,47			978.387,28
			18	15				109.252,32		33.368,90	60.842,12	126.904,54	54.934,86	80.392,73	32.653,90	50.974,11	54.362,92	10.626,78	91.706,41			706.019,59
		C2	16	4					895.098,76	83.524,06	523.430,66	1.077.373,52	92.965,45	139.031,91	185.833,35	300.939,17	90.863,24	29.756,93	488.058,10	364.283,90	13.522,55	4.284.681,58
			18	100					9.949,10	1.488,62	6.566,12	14.364,20	27.843,87	45.495,03	7.856,25	11.518,03	27.814,77		10.483,14			163.379,13
			14	3					40.971,95	1.226,14	20.884,81	42.389,35			6.099,05	6.397,82				37.846,15		155.815,27
			317		581.390,20	1.334.135,50	1.064.585,78	543.565,92	946.019,81	608.390,15	2.182.206,11	4.168.290,23	286.115,53	426.356,84	780.727,10	1.383.749,92	271.372,58	232.249,66	2.090.852,74	1.369.638,56	30.854,07	18.300.500,69



4. ANNEX D'INVERSIONS



CODI D'IDENTIFICACIÓ	DENOMINACIÓ DEL PROJECTE	APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA			ANY D'INICI PREVIST	ANY DE FINALITZACIÓ PREVIST	IMPORT DE L'ANUALITAT	TIPUS DE FINANÇAMENT	ÒRGAN ENCARREGAT DE LA SEVA GESTIÓ
P.11.7062.02	Dependències Institut Municipal d'Hisenda. Renovació equips informàtics	0100	63601	93211	2026	2026	191.649,00	Subvenció de capital provinent de l'Ajuntament de Barcelona. Crèdit afectat.	Institut Municipal d'Hisenda
							191.649,00		



5. ESTAT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2024

5.1. ESTAT LIQUIDACIÓ INGRESSOS 2024

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOSTI D'INGRÉS				Data: 20.01.2025	
CLASSIFICACIÓ: E		EXERCICI PRESSUP.: 2024				Full: 1	
		DE: 01.01.2024 A: 31.12.2024				Usuari: AM25799	
						ZEFI0015 / 000ING	
Econòmic	Text Econòmic	PREV. INICIAL	PREV. DEFINITIVA	CONPROM.CONCRETATS	DRETS RECONEGUTS	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT
		MODIF. PREVISIÓ		CONPROM.REALITZATS	DRETS ANUL./CANC.		RECAPTAT LIQUIDAT
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	35.600.339,49	35.600.339,49	0,00	34.650.339,49	34.650.339,49	33.900.000,00
		0,00		0,00	0,00		33.900.000,00
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	0,00	0,00	54,50	54,50	54,50
		0,00		0,00	0,00		54,50
6	INVERSIONS REALS	0,00	21.456,88	0,00	21.456,88	21.456,88	0,00
		21.456,88		0,00	0,00		0,00
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	242.523,12	0,00	195.648,84	195.648,84	0,00
		242.523,12		0,00	0,00		0,00
*TOTAL GEN		35.600.339,49	35.864.319,49	0,00	34.867.499,71	34.867.499,71	33.900.054,50
		263.980,00		0,00	0,00		33.900.054,50

LA GERENT,
Elena Molina
Bellés
2025.01.29
16:13:33
+01'00'


LA INTERVENTORA DELEGADA,
SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI 25668363H
(TCAT)
2025.02.24 10:11:27
+01'00'

EL PRESIDENT,
JORDI VALLS
RIERA - DNI 39322821C
(TCAT)
2025.02.24
12:24:04 +01'00'

5.2. ESTAT LIQUIDACIÓ DESPESES 2024


Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES				Data: 28.01.2025	
CLASSIFICACIÓ: E		EXERCICI PRESSUP.: 2024				Full: 1	
		DE: 01.01.2024 A: 31.12.2024				Usuari:AM25799	
						ZEFI0014 / 009LFE	
Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT	OBLIGAT	PAG. EFECTUAT	OBLIG. PEND. PAG. ROMANENT CRÈDIT
1	DESPESES DE PERSONAL	18.275.398,56 105.000,00-	18.170.398,56	17.840.268,41	17.840.268,41	17.840.268,41	0,00 330.130,15
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	8.615.942,03 199.500,00	8.815.442,03	8.729.614,56	8.027.913,25	7.088.993,12	938.520,13 787.528,78
3	DESPESES FINANCERES	0,00 500,00	500,00	100,39	100,39	100,39	0,00 399,61
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.708.998,90 95.000,00-	8.613.998,90	8.608.500,35	8.607.600,35	7.390.925,13	716.675,22 6.398,55
6	INVERSIONS REALS	0,00 263.930,00	263.930,00	229.023,43	217.105,72	22.982,27	194.123,45 46.874,28
*TOTAL GEN		35.600.339,49 263.930,00	35.864.319,49	35.407.507,14	34.692.988,12	32.943.269,32	1.849.718,80 1.171.331,37

LA GERENT,




Elena Molina
Bellés
2025.01.29
16:07:31 +01'00'

LA INTERVENTORA DELEGADA,



SUSANA NAVARRO
FLORES - DNI
25668363H (TCAT)
2025.02.24 10:10:14
+01'00'

EL PRESIDENT,



JORDI VALLS
RIERA - DNI
39322821C (TCAT)
2025.02.24
12:23:18 +01'00'

Jordi Valls Riera

32

5.3.RESULTAT PRESSUPOSTARI 2024

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST		DATA: 28.01.2025	
		EXERCICI: 2024 MES: 12		FULL: 1	
				ZEFI0020	
CONCEPTES	DRETS RECON.NETS	OBLIGACIONS NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.	
A.OPERACIONS CORRENTS	34.650.393,99	34.475.882,40			
B.ALTRES OPERACIONS NO FINANCERES	217.105,72	217.105,72			
1.TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	34.867.499,71	34.692.988,12			
2.ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00			
3.PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00			
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	34.867.499,71	34.692.988,12		174.511,59	
AJUSTOS					
4.DESP.FINANÇADES AMB REMANENT TRESORERIA PER DESP.GRAL			0,00		
5.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT NEGATIVES DE L'EXERCICI			0,00		
6.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT POSITIUES DE L'EXERCICI			0,00	0,00	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				174.511,59	
LA GERENT,			LA INTERVENTORA DELEGADA,		
Elena Molina Bellés			SUSANA NAVARRO FLORES		
2025.01.29 16:19:29 +01'00'			- DNI 25668363H (TCAT)		
Ajuntament de Barcelona			Ajuntament de Barcelona		
Elena Molina i Bellés			Susana Navarro Flores		
			EL PRESIDENT,		
			JORDI VALLS		
			RIERA - DNI 39322821C (TCAT)		
			2025.02.24 10:15:16 +01'00'		
			SUSANA NAVARRO FLORES		
			Jordi Valls Riera		

5.4.ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 2024

ESTAT ROMANENT DE TRESORERIA

Descripció	Ex.Actual	Ex.Anterior
1. (+) FONS LÍQUIDS	4.282.108,13	2.881.814,28
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.031.101,69	1.677.860,63
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	967.445,21	1.673.908,11
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀR.	63.656,48	3.952,52
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	2.649.903,67	2.072.580,48
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.849.718,80	1.358.021,57
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	0,00	0,00
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	800.184,87	714.558,91
4.(+) PARTIDES PENDENTS APLICACIÓ	0,00	0,00
(-) COBR.REALIT.PEND.APL.DEFINIT.	0,00	0,00
(+) PAG.REALIT.PEND.APL.DEFINITIVA	0,00	0,00
I. ROMANENT TRESORERIA TOTAL (1+2-3)	2.663.306,15	2.487.094,43
II. SALDO COBRAMENT DUBTÓS	0,00	0,00
III. EXCES FINANÇAMENT AFECTAT	0,00	0,00
IV. ROMANENT TRES.DESPESES GENERALS	2.663.306,15	2.487.094,43

LA GERENT,



Elena Molina
Bellés

2025.01.29
16:20:31 +01'00'

LA INTERVENTORA DELEGADA,



Ajuntament
de Barcelona

SUSANA NAVARRO FLORES
- DNI 25668363H (TCAT)
2025.02.24 10:16:45 +01'00'

EL PRESIDENT,



JORDI VALLS
RIERA - DNI
39322821C
(TCAT)

Signat digitalment
per JORDI VALLS
RIERA - DNI
39322821C (TCAT)
Data: 2025.02.24
12:26:43 +01'00'

Elena Molina i Bellés

Susana Navarro Flores

Jordi Valls Riera



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Hisenda

6. ESTATS EXECUCIÓ 1r. SEMESTRE 2025

6.1. ESTAT EXECUCIÓ INGRESSOS 1r. SEMESTRE 2025

Inst.Mpal. d'Hisenda CLASSIFICACIÓ: EO		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS EXERCICI PRESSUP.: 2025 DE: 01.01.2025 A: 30.06.2025					Data: 10.07.2025 Full: 1 Usuari:AM25799 ZEF10015 / 000ING	
Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	PRV. INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PRV. DEFINITIVA	COMPROM. REALITZATS CONFERM. REALITZATS	DRETS RECONFERITS DRETS ANUL./CANC.	DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT LIQUIDAT
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	0100	0,00 0,00	0,00	0,00 0,00	2.448,39 0,00	2.448,39 2.448,39	2.448,39 2.448,39
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0100	35.600.339,49 1.400.000,00	37.000.339,49	0,00 0,00	17.738.901,85 0,00	17.738.901,85 17.738.901,85	17.738.901,85 17.738.901,85
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0100	0,00 505.315,00	505.315,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
*TOTAL GEN			35.600.339,49 1.905.315,00	37.505.654,49	0,00 0,00	17.741.350,24 0,00	17.741.350,24 17.741.350,24	17.741.350,24 17.741.350,24

LA INTERVENTORA DELEGADA,



Ajuntament de Barcelona

Susana Navarro
Flores
2025.07.10 10:19:54
+02'00'

6.2. ESTAT EXECUCIÓ DESPESES 1r. SEMESTRE 2025

Inst.Mpal. d'Hisenda CLASSIFICACIÓ: EO		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESA EXERCICI PRESSUP.: 2025 DE: 01.01.2025 A: 30.06.2025				Data: 10.07.2025 Full: 1 Usuari:AM25799 ZEFI0014 / 000DES	
Econòmic	Text Econòmic	Orgànic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	AUTORITZAT CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT D - O OBLIG. PENDENT PAG	OBLIGAT PAG	PAG. EFECTUAT CRÈDIT DISPONIBLE
1	DESPESES DE PERSONAL	0100	18.275.398,56 156.857,00-	9.117.438,85 18.118.541,56	9.117.438,85 2.400,00	9.115.038,85 0,00	9.115.038,85 9.001.102,71
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	0100	8.615.942,03 970.103,48	9.424.469,27 9.586.045,51	9.394.522,12 5.301.475,62	4.093.046,50 0,00	4.093.046,50 161.576,24
3	DESPESES FINANCERES	0100	0,00 500,00	21,18 500,00	21,18 0,00	21,18 0,00	21,18 478,82
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0100	8.708.998,90 586.253,52	9.202.087,11 9.295.252,42	9.202.087,11 5.100.954,84	4.101.132,27 0,00	4.101.132,27 93.165,31
6	INVERSIONS REALS	0100	0,00 505.315,00	338.398,19 505.315,00	262.534,64 250.486,26	12.048,38 0,00	12.048,38 166.916,81
*TOTAL GEN			35.600.339,49 1.905.315,00	28.082.414,60 37.505.654,49	27.976.603,90 10.655.316,72	17.321.287,18 0,00	17.321.287,18 9.423.239,89

LA INTERVENTORA DELEGADA,



Ajuntament de Barcelona

Susana Navarro
Flores
2025.07.10 10:19:36
+02'00'



**Ajuntament
de Barcelona**

Institut Municipal d'Hisenda

7. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2026

Primera.- Disposicions generals

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

Segona.- Estructura pressupostària

L'estructura del pressupost de l'Institut s'ajusta al que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals i l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, que resulta d'aplicació per a l'elaboració, execució i liquidació dels pressupostos de l'exercici 2015 i següents. Aquesta nova Ordre suposa una nova classificació per programes i la creació del capítol 5 de despeses "Fons de contingència" exigit per l'article 31 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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

- a) Atenent a la finalitat dels crèdits i als objectius que amb els mateixos es pretengui assolir, per àrea de despesa, política de despesa, grup de programa, programa i subprograma. El codi de programa per a l'any 2026 és el 93211 "Gestió Tributària".
- b) Atenent a la seva naturalesa econòmica per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

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

Tercera.- Nivell de vinculació jurídica

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



Quarta.- Modificacions de crèdit pressupostari

Quan hagi de realitzar-se una despesa que no tingui suficient crèdit a nivell de vinculació jurídica, s'haurà de tramitar prèviament l'expedient adequat de modificació de crèdits.

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

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

El/la gerent de l'Institut aprovarà les transferències de crèdit i les generacions de crèdit.

La resta de modificacions les aprovarà el/la president/a de l'Institut. En el cas que l'aprovació definitiva correspongui als òrgans de govern de l'Ajuntament, també elevarà a l'òrgan de govern corresponent les propostes de modificació.

En tots els casos, previ informe de la Intervenció Delegada.

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

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

- Autorització de la despesa (fase A).
- Disposició o compromís de la despesa (fase D).
- Reconeixement i liquidació de l'obligació (fase O).
- Ordenació de pagament (fase P).

Es podran acumular les fases d'autorització i disposició en aquelles despeses que no s'hagi de realitzar cap tràmit de licitació, selecció o aprovació de projecte.

En concret es podran acumular les fases d'autorització i disposició en la tramitació dels contractes menors.



Es podran acumular les fases d'autorització, disposició i obligació en el cas de despeses de dietes i locomoció previstes en la base setena.

Sisena.- Pagament efectiu de les obligacions

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

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

Setena.- Bestretes de caixa fixa

L'Institut disposarà d'un fons de 6.000,00 € per a atendre les atencions corrents de caràcter periòdic o reiteratiu, i de petit import, tal com dietes, despeses de locomoció, material d'oficina no inventariable, conservació i d'altres de similars característiques. Els perceptors de les bestretes de caixa fixa restaran obligats a justificar les despeses realitzades.

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

D'acord al Decret d'Alcaldia de 13 de maig de 2022, que modifica la normativa reguladora de les bestretes de caixa fixa i les despeses per dietes, desplaçaments i representació, publicada a la Gasetta Municipal de data 15 de juny de 2018, les despeses de dietes, d'atencions protocol·làries, de desplaçaments, i/o altres similars que tinguin un import fins a 1.000 €, tindran la consideració de pagaments per avançament (amb tractament jurídic de contracte menor), segons el previst en l'art. 118.5 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

El rescabament a la persona que hagi avançat el pagament, és tramitarà mitjançant l'aprovació de la despesa, que requerirà l'autorització prèvia de l'òrgan responsable i la factura/factura simplificada; i es comptabilitzarà mitjançant un assentament ADO al seu favor. El pagament s'ordenarà al compte bancari on aquesta persona tingui domiciliat el cobrament, si es treballador Municipal serà el compte de la nòmina.

No estaran sotmeses a fiscalització prèvia, les despeses inferiors a 3.005,10 euros que, d'acord amb la normativa vigent, es paguin mitjançant el sistema de bestretes de caixa fixa, ni les despeses que es derivin de l'Acord Marc del Servei de Viatges de l'Ajuntament de Barcelona, ni tampoc les despeses de desplaçament per raons del servei.

Vuitena.- Contractes menors

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



1. Mesures en relació a la tramitació:

- a) Els contractes menors no estan sotmesos a fiscalització prèvia, d'acord amb el previst a l'article 219 del RDLEG 2/2004 de 5 de març, TRLRHL.
- b) En els contractes menors no es pot exigir la constitució de garantia definitiva.
- c) Els contractes menors han de respondre a prestacions executades per a satisfer una unitat funcional, en el sentit que la prestació contractada no requereix d'altres elements, prestacions complementàries o vincles operatius per al seu aprofitament o resultat.
- d) La suma total dels imports de totes les factures d'un mateix proveïdor vinculades a una unitat funcional ha de ser inferior als llindars que estableix la llei per a la qualificació dels contractes menors.
- e) En els contractes menors, la factura o factures es consideren document contractual i no requereix formalització, sens perjudici que si l'òrgan de contractació ho considera necessari, es pugui formalitzar un document contractual específic.
- f) Els contractes menors es publicaran en el perfil de contractant mitjançant un llistat trimestral amb el detall de la data d'adjudicació, el proveïdor, l'objecte i l'import de la despesa.
- g) Es considerarà un sol contracte menor la factura o suma de totes les factures d'un mateix proveïdor que es derivin d'una autorització de despesa genèrica, tenint en compte que:
 - L'autorització de despesa genèrica hauran de tenir com a objecte prestacions homogènies que per raons justificades no es puguin tramitar mitjançant contractes menors singulars.
 - L'autorització genèrica de despesa no ha d'afectar més d'una anualitat pressupostària. S'entén per autorització de despesa genèrica una reserva de crèdit per a una mateixa finalitat o actuació però que pugui tenir proveïdors diferents. A aquesta autorització de despesa es podran imputar diferents disposicions sempre i quan consti l'informe tècnic indicant que aquella disposició respon a una unitat funcional i que no s'està fraccionant ni superant els llindars establerts a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LSCP) per tal d'eludir els procediments d'adjudicació que requereixen publicitat i concurrència.
 - Cadascuna de les factures imputada a una autorització de despesa genèrica, no podrà ser superior a 3.000 euros, IVA exclòs.



- La suma total dels imports de totes les factures d'un mateix proveïdor ha de ser inferior als llindars que estableix la llei per a la qualificació dels contractes menors.
- Han de complir tots els requisits que la legislació de contractes i aquestes bases d'execució estableixen en relació als contractes menors.

Pel que fa a les autoritzacions genèriques de les despeses, s'haurà de donar degut compliment a la Instrucció de la Gerència Municipal en relació a les prestacions tipus que són pròpies de ser tramitades mitjançant autorització de despesa genèrica publicada a la Gaseta Municipal de data 03/08/2018.

- h) Sens perjudici de les limitacions establertes a l'art. 118 de la LCSP, s'estableixen els següents imports per proveïdor i prestació malgrat es tracti de la contractació d'unitats funcionals independents i autònomes:

OBRES	120.000,00 €
SERVEIS	60.000,00 €
SUBMINISTRAMENT	60.000,00 €

Aquests límits d'import són sense tenir en compte l'Impost sobre el Valor Afegit que correspongui aplicar (IVA exclòs).

- i) Només es podrà ultrapassar qualsevol dels respectius topalls, si l'òrgan gestor fa un contracte menor amb concurrència mitjançant la inserció d'un anunci al Portal de contractació electrònica de l'Ajuntament durant un termini mínim de 5 dies hàbils per tal que qualsevol persona física o jurídica interessada pugui presentar ofertes. Només es podrà utilitzar el preu més baix, acompanyat, si s'escau, d'altres criteris automàtics d'adjudicació.

La inserció de l'anunci al Portal de contractació electrònica de l'Ajuntament podrà substituir-se per un informe de la Gerència que justifiqui la impossibilitat o inconveniència de realitzar un contracte menor amb concurrència. Aquesta competència és indelegable.

La Intervenció fiscalitzarà aquest extrem mitjançant control financer.

2. Mesures en relació al pressupost:

En els contractes menors, poden acumular-se les fases d'execució del pressupost en el següent sentit:

- a) Les fases d'execució del pressupost d'autorització i disposició de la despesa (A i D).



Aquestes previsions, i les que s'expressen en l'apartat anterior, s'apliquen també a aquells tipus de contractes que, d'acord amb la legislació vigent i amb independència del seu import, s'han de tramitar com a contractes menors.

Novena.- Acords Marc

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

L'aprovació dels acords marcs i les seves pròrrogues resten sotmesos a fiscalització prèvia limitada com qualsevol altre expedient de contractació, malgrat la seva aprovació no comporti autorització de despesa.

Els contractes de serveis o subministraments basats en un acord marc, quan l'import individual de cada contracte basat sigui igual o inferior a les quanties del contracte menor, no estaran subjectes a fiscalització prèvia ni a comprovació material de la inversió. La Intervenció comprovarà aquests extrems mitjançant control financer.

Desena.- Despeses de comunicació

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

La Intervenció, mitjançant control financer, comprovarà l'acompliment d'aquest extrem.

Onzena.- Tresoreria

El pagament de les obligacions a càrrec de l'Institut s'ha d'efectuar mitjançant transferència bancària contra el corresponent compte operatiu de l'Institut.

Les persones físiques o jurídiques, que hagin de rebre pagaments de l'Ajuntament de Barcelona, hauran de designar el compte bancari de la seva titularitat on els volen cobrar, d'acord amb el procediment establert en el "Protocol del registre de dades bancàries dels creditors de l'ajuntament de Barcelona", aprovat pel Decret de l'Alcaldia, S1/D/2020-99, de 17 de novembre de 2020, i desenvolupat en la resolució del Primer Tinent d'Alcaldia d'11 de febrer de 2021.

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



a l'aplicació d'aquests descomptes, ja que l'ordre de pagament serveix com a justificació de l'esmentada aplicació.

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

Dotzena.- Manaments d'embargaments

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

Tretzena.- Fiscalització

El control i fiscalització de l'activitat de l'Institut es realitzarà d'acord amb el previst en els articles 213 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i el Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, per el que es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.

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

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

Catorzena.- Comptabilitat

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

Per a les aportacions assignades per a dur a terme inversions per encàrrec de l'Ajuntament, es seguirà el procediment aprovat pel Decret d'Alcaldia de 30 de gener de 2012.

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

- Instal·lacions tècniques i maquinària: 10 anys.
- Mobiliari d'oficina: 10 anys.



- Equips per al processament d'informació: 5 anys.
- Aplicacions informàtiques: 5 anys.

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

Disposició final

Per a tot allò no previst en aquestes Bases d'Execució, serà d'aplicació el que disposin les Bases d'Execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2026 i la normativa legal vigent.



8. DETALL DE LES OPERACIONS INTRAGRUP

DETALL DE LES OPERACIONS INTRAGRUP

Les operacions intragrup són les següents:

INGRESSOS				
Tercers	Capítol	Pròrroga 2024 Pressupost 2025	Tancament 2025	Pressupost 2026
Ajuntament de Barcelona	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.600.339,49	36.039.241,34	37.023.850,70
	CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	380.171,64	191.649,00
		35.600.339,49	36.419.412,98	37.215.499,70
TOTAL:		35.600.339,49	36.419.412,98	37.215.499,70

DESPESES				
Tercers	Capítol	Pròrroga 2024 Pressupost 2025	Tancament 2025	Pressupost 2026
Ajuntament Barcelona	CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	13.500,00	15.245,60	14.300,00
	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.163,00	3.163,00	3.163,00
		16.663,00	18.408,60	17.463,00
Tractament i Selecció de Residus	CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	86.885,00	55.000,00	60.000,00
		86.885,00	55.000,00	60.000,00
Institut Municipal d'Informàtica	CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.555.835,90	9.172.089,42	9.234.191,66
		8.555.835,90	9.172.089,42	9.234.191,66
TOTAL:		8.659.383,90	9.245.498,02	9.311.654,66

Amb el següent detall, primer per ingressos i després per despeses:

DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT 2025	B PREVISIÓ TANCAMENT 2025	C TOTAL PRESSUPOST 2026	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A) 2026-2025	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS 2026-2025
	2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.600.339	36.039.241	37.023.851	1.423.511	4%
Ajuntament de Barcelona	35.600.339	36.039.241	37.023.851	1.423.511	
CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	380.172	191.649	191.649	-
Ajuntament de Barcelona	0	380.172	191.649	191.649	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS AMB EL GRUP	35.600.339	36.419.413	37.215.500	1.615.160	5%



DENOMINACIÓ	A PRESSUPOST 2024 PRORROGAT 2025	B PREVISIÓ TANCAMENT 2025	C TOTAL PRESSUPOST 2026	DIFERÈNCIA CRÈDITS INICIALS (C-A) 2026-2025	% VARIACIÓ CRÈDITS INICIALS 2026-2025
	2025	2025	2026	2026-2025	2026-2025
CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	100.385	70.246	74.300	-26.085	-26%
MATERIALS I SUBSCRIPCIONS	1.000	1.000	0	-1.000	-100%
22010 Ajuntament de Barcelona - Impressos IMH (sobres, tèrmic i impremta)	1.000	1.000	0	-1.000	
SUBMINISTRAMENTS/COMUNICACIONS	86.885	55.000	60.000	-26.885	-31%
22100 Tractament i Selecció de Residus - Subministrament energia elèctrica	86.885	55.000	60.000	-26.885	
TREBALLS REALITZATS PER TERCERS	12.500	14.246	14.300	1.800	14%
22703 Ajuntament de Barcelona - Treballs tècnics (Enquesta Òmnibus)	4.500	6.246	6.300	1.800	
22707 Ajuntament de Barcelona - Informes (Auditoria)	8.000	8.000	8.000	0	
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.558.999	9.175.252	9.237.355	678.356	8%
40000 Ajuntament de Barcelona - Conveni PAIPEM	3.163	3.163	3.163	0	
41030 Institut Municipal d'Informàtica - I.M.I.- Contracte programa	8.555.836	9.172.089	9.234.192	678.356	
TOTAL DESPESES	8.659.384	9.245.498	9.311.655	652.271	8%





En compliment del que preveu l'article 168.1 apartat e) del Reial Decret Legislatiu 2/20224, de 5 de març de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals s'informa que l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona no té cap tipus benefici fiscal en tributs locals.





En compliment del que preveu l'article 168. 1 apartat f) del Reial Decret Legislatiu 2/20224, de 5 de març de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals s'informa que l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona no té cap tipus de conveni subscripta amb les Comunitats Autònomes.