



INFORME DE L'INTERVENTOR AL PROJECTE DEL PRESSUPOST
ANY 2026

(Projecte de Pressupost a CEiH
16/10/2025)

**INFORME DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST
GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI DE 2026**

Informe de l'Interventor relatiu al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici de 2026	2
1. La Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....	4
2. Tràmit de l'informe preceptiu	5
3. Documentació de l'expedient	6
4. Estructura Pressupostària	8
5. Pressupostos sense dèficit inicial	10
6. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera	11
6.1. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	12
6.2. Regla de la despesa (a efectes merament informatius).....	20
6.3. Límit de despesa no financera	22
6.4. Sostenibilitat financera	22
7. Ingressos afectats a despeses d'inversió	26
8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de juny de 2025	27
9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2026	27
10. Despeses corrents no financeres	29
10.1. Despeses de personal.....	29
10.2. Compra de béns i serveis.....	31
10.3. Transferències corrents.....	32
11. Fons de contingència	36
12. Despeses de capital.....	36
12.1. Inversions reals.....	37
12.2. Transferències de capital	38
13. Actius financers.....	39
14. Despeses financeres i Passius financers	40
14.1. Despeses financeres.....	40
14.2. Ingressos financers	42
14.3. Deute viu.....	43
15. Ingressos	43
16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona	48
17. Estat de consolidació del Pressupost 2026	50

ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST 2026 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA I EL SEU GRUP MUNICIPAL	54
Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari. P25 Ajuntament Individual	55
Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers. P25 Ajuntament Individual	56
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 2025 de l'Ajuntament Individual	57
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 2025 del Grup Ajuntament (1)	58
Annex 5: Execució del pressupost individual de l'Ajuntament a 30 de juny de 2025.....	60
Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2025 a 30-06-25 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2026.....	61
Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2025 a 30-06-25 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2026.....	63
Annex 8: Capítols 3 i 9, despeses financeres i passius financers previstos al pressupost 2025.....	65
Annex 9: Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2026	66
Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms.....	67
Annex 11: Anàlisi del projecte de pressupost de les Entitats públiques empresarials.....	98
Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils.....	108
Annex 13: Anàlisi de les transferències internes del grup.....	122

1. La Regulació dels Pressupostos de les entitats locals

Els Pressupostos de les entitats locals han d'ajustar-se al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Reial Decret Legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- Reial Decret 861/1986 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local.
- Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressupostos. Reglament pressupostari (RD 500/90).
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
- Llei 57/2003 de 16 de desembre, de mesures per a modernització del Govern Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les entitats locals. Actualitzada segons la Ordre HAP/419/2014 de 14 de març (OM 3565/2008).
- Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre en tot allò que no s'oposi a la Llei orgànica 2/2012.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reial Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.
- Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública y bon govern.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern. De Catalunya.
- Llei 40/2015 de 1 de octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic (LRJSP).
- Les disposicions aplicables a les entitats locals que es derivin de l'aprovació del Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2026. O la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2023, en el seu cas.

Per a l'Ajuntament de Barcelona, també:

- Llei 22/1998, de 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona.
- Llei 1/2006, de 13 de març, per la qual es regula el Règim especial del municipi de Barcelona.

2. Tràmit de l'informe preceptiu

En compliment del que determinen els articles 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, i 18.4 del Reial Decret 500/90, s'emet el preceptiu informe al projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2026.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona que es proposa aprovar, tal i com es reflecteix a les Bases d'Execució del Pressupost, està integrat per:

- a) El Pressupost de la pròpia entitat (Ajuntament)
- b) Els Pressupostos dels organismes autònoms locals:
 - 1. Institut Municipal de Persones amb Discapacitat
 - 2. Institut Municipal d'Educació de Barcelona
 - 3. Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona
 - 4. Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona
 - 5. Institut Municipal de Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida
 - 6. Institut Municipal de Mercats de Barcelona
 - 7. Institut Barcelona Esports
 - 8. Institut Municipal de Serveis Socials de Barcelona
- c) Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les entitats públiques empresarials:
 - 1. Institut de Cultura de Barcelona
 - 2. Institut Municipal de Parcs i Jardins
 - 3. Institut Municipal d'Habitatge i Rehabilitació
 - 4. Entitat Pública Empresarial Fundació Mies van der Rohe
 - 5. Entitat Pública Empresarial Institut Municipal d'Urbanisme
- d) Els estats de previsió d'ingressos i de despeses de les societats mercantils de capital íntegrament municipal:
 - 1. Barcelona de Serveis Municipals, SA (Inclou la societat Cementiris de Barcelona, SA)
 - 2. Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.

3. Barcelona Activa S.A.U. SPM
 4. Barcelona d'Infraestructures Municipals, S.A.
 5. Foment de Ciutat, S.A.
 6. Barcelona Cicle de l'Aigua, S.A.
- e) Els pressupostos dels consorcis adscrits a l'Ajuntament:
1. Consorci del Campus Diagonal-Besòs
 2. Agència Local de l'Energia de Barcelona
 3. Consorci del Besòs
 4. Consorci de Biblioteques de Barcelona
 5. Consorci Mercat de les Flors
 6. Consorci Localret
 7. Consorci Museu de Ciències Naturals de Barcelona
 8. Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona
 9. Consorci de l'Auditori i l'Orquestra
 10. Consorci Fira Internacional de Barcelona
 11. Consorci de Turisme de Barcelona

Aquesta classificació recull les previsions establertes en els articles 85 i 85 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL), modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre de mesures per a la modernització del govern local. Quant a la legislació aplicable i el finançament de les Entitats Públiques Empresarials (EPE's), l'art.85 bis, remet als arts. 53 a 60 de la Llei 6/1997 de 14 d'abril, d'organització i funcionament de l'Administració General de l'Estat i també a l'art. 65.2 pel que fa a les aportacions econòmiques de l'ens matriu. La Llei 6/1997 ha estat derogada per la Llei 40/2015, d'1 d'octubre.

Igualment aquesta classificació recull el que preveu l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic pel que fa als consorcis.

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

3. Documentació de l'expedient

Els articles 164 a 168, ambdós inclosos, del TRLRHL i els articles 5, 8, 9, 12, 13, 14, 15, 18 i 19 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LRHL, en matèria de pressupostos, estableixen el contingut, els annexes i la documentació que ha de formar el Pressupost de l'entitat. L'article 122 de la Llei 40/2015,

d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic estableix que formaran part dels pressupostos de les administracions públiques els consorcis que els siguin adscrits.

L'expedient del pressupost objecte d'aquest informe ha de contenir:

- a) Memòria subscrita per la Presidència de la Corporació.
- b) Estat de despeses.
- c) Estat d'ingressos.
- d) Liquidació del pressupost de l'exercici anterior.
- e) Avanç de liquidació del pressupost corrent, com a mínim a 30 de juny, segons les dades que figurin a la comptabilitat.
- f) Annex de personal de l'entitat, en què es relacionin i valorin els llocs de treball existents en aquesta, de manera que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el pressupost.
- g) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit per la presidència i degudament codificat.
- h) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos.
- i) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.
- j) Informe econòmic-financer en què s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiva anivellació del pressupost.
- k) El pressupost de cadascun dels OOAA, proposat inicialment per l'òrgan competent de cadascun, l'estat de previsió de les entitats públiques empresarials (EPE), l'estat de previsió de les societats mercantils de capital íntegrament municipal i els pressupostos dels consorcis adscrits a l'ajuntament. També ha de contenir la documentació corresponent als pressupostos i estats de previsió individuals de cada entitat.
- l) Bases d'execució del pressupost.
- m) Estat del deute.

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

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

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

D'acord amb l'Article 90.1. de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, correspon a cada corporació local aprovar anualment, a través del pressupost, la plantilla, que ha de comprendre tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i eventual. Aquesta aprovació s'ha de fer extensiva no només al propi ajuntament, sinó també als ens que formen part del pressupost General.

D'acord amb l'Article 30.1. de la Llei Orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'Estat, les comunitats autònomes i les corporacions locals han d'aprovar, en els àmbits respectius, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressuposts. El límit de despesa no financera exclourà les transferències vinculades als sistemes de finançament de comunitats autònomes i corporacions locals.

Estructura Pressupostària

L'Estructura pressupostària dels pressupostos de les entitats locals ve regulada per l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, amb les modificacions introduïdes per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.

D'acord amb aquesta ordre, l'estat de despesa dels pressupostos de les entitats locals es classifica amb els criteris següents:

- a) Per programes.
- b) Per categories econòmiques.
- c) Per unitats orgàniques.

Classificació per programes

Al projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2026, apareixen els següents grups de programes que no figuren en l'annex I de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre (Text consolidat de 19 de març de 2014):

Grup programes	Denominació
169	Altres serveis de benestar comunitari
179	Altres actuacions relacionades amb el medi ambient
230	Administració general de serveis socials
232	Promoció social
234	Atenció a persones discapacitades
313	Accions públiques relatives a la salut
328	Altres ensenyaments
329	Funcionament d'escoles bressol municipals

D'altra banda, s'observa que el grup de programa 325 categoritzada com Altres ensenyaments en el projecte de pressupost no sembla correspondre's amb l'establert a l'Ordre EHA/3565/2008 que el denomina Vigilància del compliment de la escolaritat obligatòria.

D'acord amb l'article 4 de l'esmentada ordre, la classificació per programes establerta en el seu annex I s'ha de considerar obligatòria i tancada a nivell de grup de programa de despesa.

Classificació econòmica de la despesa

La classificació econòmica de la despesa del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona s'ajusta per regla general a l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre (Text consolidat de 19 de març de 2014), si bé cal indicar que hi ha crèdits que per la descripció de la partida sembla que s'haurien de pressupostar en conceptes diferents, com seria els casos següents: el manteniment de vies públiques, de la xarxa eliminació aigües residuals, de la xarxa de distribució d'aigua potable, de l'enllumenat públic, de les galeries de serveis, d'altres infraestructures, manteniment d'escaleres mecàniques i manteniment de túnels es pressuposten en el concepte 227 (treballs realitzats per altres empreses i professionals), quan per la naturalesa de la despesa semblaria més propi pressupostar-ho en el concepte 210 (reparacions, manteniment i conservació d'infraestructures i béns naturals).

La classificació econòmica es desenvolupa amb subconceptes i partides no previstes a l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008 (Text consolidat de 19 de març de 2014), la qual cosa està d'acord amb el seu art. 5.4 i 5.5 en determinar que l'estructura per conceptes i subconceptes és oberta i que els subconceptes es poden desenvolupar en partides, l'estructura de les quals també és oberta, per la qual cosa podran crear-se els que es considerin necessaris quan no figurin a l'estructura que aquesta Ordre estableix. Tanmateix, aquesta Intervenció observa que al projecte de pressupost per a l'any 2026 hi ha partides que tenen descripcions similars, fet que dificulta de saber les despeses que s'han d'imputar en cadascuna d'elles; a tall d'exemple, en seria el cas de les partides següents:

Subconcepte	Denominació
16200	Formació de personal
22613	Formació de personal
22000	Material d'oficina ordinari no inventari
22003	Altres despeses de material d'oficina
22608	Despeses compra materials
22109	Altres material de consum
22610	Despeses compra serveis
22719	Altres contractes de serveis municipals
48554	Federació Catalana Voluntariat Social
48635	Federació Catalana de Voluntariat Social
48902	Altres subvencions a institucions sense afany
48904	Altres aportacions a institucions sense

Aquesta Intervenció recomana que sempre que es doni d'alta un concepte o subconcepte no previst a l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008 (Text consolidat de 19 de març de 2014),

s'aprovi un document on es justifiquin els motius pels quals es proposa l'alta, tot descrivint les despeses que s'hi han de comptabilitzar. De la mateixa manera, és aconsellable que per a les *altres despeses* del *Capítol 2- Compra de béns i serveis*, per naturalesa, s'utilitzi el codi XXX.99 que preveu l'esmentat annex III; així doncs, pel que fa als *altres contractes de serveis*, considerem que s'hi escau el codi 227.99 més que no pas el 227.19 que es fa servir al projecte de pressupost del 2026.

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

Concepte	Denominació
485	Subv. nominatives a entitats sense ànim de lucre
486	Subv. nominatives a entitats sense ànim de lucre
487	Subv. nominatives a entitats sense ànim de lucre
488	Subv. nominatives a entitats sense ànim de lucre
632	Inversió reposició en serveis edificis
638	Inversió reposició serveis edificis

En el cas de les subvencions nominatives, suggerim de diferenciar pel tipus de personificació jurídica de què es tracti, o qualsevol altre criteri que es consideri oportú.

Classificació econòmica dels ingressos

La classificació econòmica dels ingressos del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona s'ajusta en termes generals a l'annex IV de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre (Text consolidat de 19 de març de 2014) si bé cal indicar que hi ha previsions d'ingressos que per la descripció sembla que s'haurien de pressupostar en conceptes diferents, com seria els casos següents: la taxa per expedició de documents GU es pressuposta en el concepte 329 (Altres taxes per a la realització d'activitats de competència local) quan semblaria fer-ho més aviat en el 325 (Taxa per expedició de documents).

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

5. Pressupostos sense dèficit inicial

L'article 164 del R.D.L 2/2004 del 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la LRHL disposa que les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general en el que s'integraran: a) el pressupost de la pròpia entitat; els dels organismes autònoms dependents d'aquesta i els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'entitat local.

Així mateix, l'article 165.4 estableix que cadascun dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial.

El Projecte de Pressupost individual de l'Ajuntament de Barcelona que es proposa aprovar, es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del R.D.L 2/2004 del 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la LRHL, i tant l'estat d'ingressos com el de despeses ascendeixen a 4.180.818.684,20 euros.

Comparant els ingressos i les despeses per operacions corrents i de capital que es recullen en aquest Pressupost, respecte a la classificació d'ingressos i despeses ordinàries, obtenim un estalvi pressupostari de 453,74 milions d'euros, d'acord amb el següent raonament:

Els ingressos per operacions corrents, deduint les contribucions especials, són 3.806,80 milions d'euros i les despeses per operacions corrents, inclòs el fons de contingència, més les amortitzacions financeres, sumen 3.353,06 milions d'euros, presentant un excés d'ingressos ordinaris (que són els "corrents"), sobre les despeses ordinàries (que són les "corrents" més el fons de contingència, més les amortitzacions financeres) de 453,74 milions d'euros. Aquest excés constitueix una font pel finançament de les operacions de capital previstes en el projecte de pressupost de despeses de l'exercici 2026 (veure annexos 1 i 2).

En l'estat de consolidació en base a la LRHL, apareixen els pressupostos dels organismes autònoms, les entitats públiques empresarials i les societats mercantils 100% de l'Ajuntament de Barcelona anivellats. No obstant, s'observa que per al cas de les entitats públiques empresarials amb l'excepció de l'Institut Municipal d'Urbanisme i també per a les societats mercantils 100% amb l'excepció de Barcelona d'Infraestructures Municipals s'utilitza el capítol 8 d'ingressos o despeses per anivellar el pressupost.

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

Les entitats locals estan sotmeses, segons la primera redacció de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, aprovada el 27 d'abril de 2012 (en endavant, LOEPSF), al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat financera.

L'Estabilitat Pressupostària, regulada als articles 3 i 11 de la LOEPSF, es defineix com la situació d'equilibri o superàvit, computada al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició establerta al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC)

L'article 15 de la LOEPSF estableix que correspon al Govern de l'Estat, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixar, al llarg del primer semestre de cada any, els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic així com elaborar un informe sobre la situació de l'economia espanyola que fixarà el límit de despesa no financera.

En data 16 de juliol de 2024, el Consell de Ministres va aprovar l'acord pel que es fixaven els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic pel període 2025-2027 així com el límit de despesa no financera.

D'acord amb la tramitació prevista a l'art 15 de la LOESF, es va donar trasllat d'aquest acord a les Corts Generals per a la seva votació. El Congrés dels Diputats els va refusar, en data 23 de juliol. Donant compliment a allò que es preveu a l'apartat 6 del mateix article 15 de la LOEPSF, en data 10 de setembre el Consell de Ministres va aprovar un nou acord en el que es van mantenir els mateixos objectius i límit de despesa acordat en data 16 de juliol.

Tot i que a data d'elaboració del present informe no s'ha produït la votació a les Corts Generals del objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic fixats per acord del Consell de Ministres, cal assenyalar però, que en l'actualització del Programa d'estabilitat 2023-2026 pel exercici en curs es va fixar un objectiu de superàvit del 0,2% del PIB pel conjunt del subsector de les entitats locals. L'objectiu de superàvit fixat al Programa d'estabilitat s'estableix, com s'ha assenyalat pel conjunt de del subsector no tenint, per tant, aplicació directa a les entitats locals de forma individual, sent rellevant a nivell individual que cada entitat presenti, en tot cas, equilibri pressupostari en termes de comptabilitat nacional.

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

L'avaluació de la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, s'ha de realitzar tant en l'elaboració i aprovació del pressupost com en la seva execució així com en la liquidació. L'article 6 de la LOEPSF, amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"La contabilidad de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."*

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'apartat 6 del mateix article 11 de la LOEPSF que posa de manifest que "para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria." L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus. Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la LOEPSF el qual estableix que "1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.

2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o de superávit estructural. 3. En relación a los sujetos a que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio financiero."

L'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària estableix que "la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.”

Quant a l'àmbit subjectiu de l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC, de manera consolidada respecte de les entitats classificades dins del subsector d'Administracions Públiques (S.13).

Les entitats que queden incloses en el càlcul de l'estabilitat pressupostària són: l'Ajuntament de Barcelona, l'Institut Municipal d'Informàtica, l'Institut Municipal d'Educació, l'Institut Municipal d'Hisenda, l'Institut Municipal de Mercats de Barcelona, l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat, l'Institut Municipal de Paisatge Urbà, l'Institut Municipal de Serveis Socials, l'Institut Barcelona Esports, l'Institut Municipal de Parcs i Jardins, l'Institut de Cultura de Barcelona, l'Institut Municipal de l'Habitatge i la Rehabilitació, la Fundació Mies Van der Rohe, l'Institut Municipal d'Urbanisme, Informació i Comunicació de Barcelona, Barcelona Cicle de l'Aigua, Barcelona Activa, Foment de Ciutat, Barcelona d'Infraestructures de Barcelona, Cementiris de Barcelona, Tractament i Selecció de Residus, Selectives Metropolitanes, Solucions Integrals per als Residus, Barcelona Mobile Ventures, Barcelona Regional, l'Agència Local de l'Energia de Barcelona, Consorci del Besòs, Consorci de Biblioteques de Barcelona, Consorci Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs, Consorci Mercat de les Flors, Consorci Museu de Ciències Naturals, Consorci Localret, Consorci de l'Auditori i l'Orquestra, Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona, Fundació Barcelona Cultura, Fundació Barcelona Capital Nàutica, Fundació Casa Amèrica de Catalunya, Fundació Barcelona Olímpica, Fundació Barcelona Zoo, Fundació Pi i Sunyer, Fundació Muñoz i Ramonet, Fundació Barcelona Mobile World Capital, Associació Internacional de Ciutats Educadores i Red de Juderías.

A la data d'elaboració d'aquest informe, segons les dades facilitades per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions, no han aprovat el seu pressupost o les seves previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026 les següents entitats: l'Institut de Cultura de Barcelona, Barcelona de Serveis Municipals, Cementiris de Barcelona, Barcelona Mobile Ventures, Barcelona Regional, l'Agència Local de l'Energia de Barcelona, Consorci del Besòs, Consorci Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs, Consorci Mercat de les Flors, Consorci de l'Auditori i l'Orquestra, Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona, Consorci Localret, Fundació Barcelona Cultura, Fundació Pi i Sunyer, Fundació Muñoz i Ramonet, Fundació Barcelona Mobile World Capital, Fundació Barcelona Zoo, Fundació Casa Amèrica de Catalunya i Red de Juderías.

D'altra banda, no es disposa del certificat d'aprovació del pressupost o previsió d'ingressos i despeses de: Tractament i Selecció de Residus, Selectives Metropolitanes, Solucions Integrals per als Residus i Consorci de Biblioteques de Barcelona.

Tot i que es disposa de l'estat de consolidació i del desglossament de les operacions internes objecte d'eliminació en base a la llei d'estabilitat pressupostària (LEP) per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament del grup (estabilitat pressupostària), no es pot revisar la capacitat/necessitat de finançament de les següents entitats atès que no es disposa del pressupost i/o previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026: Barcelona Mobile Ventures, MACBA, Fundació Mobile World Capital i Red de Juderías. Tampoc es pot revisar les operacions internes entre aquestes entitats i la resta d'ens del Grup Ajuntament

de Barcelona. En el document de previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026 de la Fundació Casa Amèrica de Catalunya no queda clara la inversió que es pretén fer atès que, d'una banda, parlen de compra d'immobilitzat per import de 10.000,00 euros i més endavant parlen d'una inversió per import de 53.470,92 euros. Caldria especificar amb més claredat l'import destinat a inversió per al 2026 i els conceptes en que es vol invertir. En el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament s'han incorporat els 10.000,00 euros en altres despeses d'explotació i els 53.470,92 euros en variació d'immobilitzat.

Segons les dades que obren al projecte de pressupost, s'observen diverses diferències entre les transferències previstes entre els ens que formen el pressupost municipal. Cal corregir aquestes diferències entre les partides que els ens tenen previst aportar als ens que formen el grup i les que aquestes entitats quantifiquen com a ingressos a percebre.

Consta informe de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions de data 03.10.2025 en que es posen de manifest part d'aquestes diferències, es recorda que, en la fase d'aprovació del pressupost, cal que els imports de les operacions internes entre els diversos ens que conformen el grup siguin coincidents. Per tant, cal revisar els ajustament de consolidació per tal de poder quantificar correctament tant l'estabilitat pressupostària con el compliment del sostre de despesa no financera en termes de comptabilitat nacional, que es veuen afectats per aquests desajustos.

Per tal de calcular la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els imports pressupostats als capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de comptabilitat nacional.

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

Pressupost d'Ingressos 2026 (Consolidat, perímetre SEC)¹

INGRESSOS NO FINANCERS		2026
Corrents		4.147.935.643,15
1	Impostos directes	1.210.518.539,74
2	Impostos indirectes	245.320.562,52
3	Taxes i altres ingressos	576.161.975,45
4	Transferències corrents	2.019.979.159,55
5	Ingressos patrimonials	95.955.405,89
Capital		80.748.760,26
6	Inversions reals)	32.136.168,22
7	Transferències capital	48.612.592,04
TOTAL		4.228.684.403,41

¹ D'acord amb les dades de consolidació remeses a data d'elaboració de l'informe per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions a la Intervenció

Pressupost de Despeses 2026 (Consolidat, perímetre SEC)

DESPESES NO FINANCERES		2026
Corrents		3.425.433.649,78
1	Despeses de personal	1.031.996.428,01
2	Compra de béns i serveis	1.573.910.589,11
3	Despeses financeres	34.782.625,51
4	Transferències corrents	784.744.007,15
Fons de contingència		112.107.609,64
5	Fons de contingència	112.107.609,64
Capital		815.033.445,13
6	Inversions reals	760.167.909,25
7	Transferències capital	54.865.535,88
TOTAL		4.352.574.704,55

Saldo d'operacions no financeres -123.890.301,14

Ajustaments:

Al saldo resultant de les operacions no financeres, s'han d'aplicar ajustaments als imports d'ingressos i despeses del Projecte de Pressupost 2026 per tal de relacionar els saldo de les operacions no financeres amb la capacitat de finançament calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes.

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el *'Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales'* del Ministeri d'Hisenda i són els següents:

- Ingressos:
 - Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat *"cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas"*, s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) nº 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant del principi de meritament al principi de caixa. Seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats. A la memòria del projecte de pressupost 2026 es manifesta que: *"Els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats al pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-10, per la qual cosa no procedeix realitzar cap ajustament.(...)"*.
 - El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments per la recaptació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, de l'Impost sobre el Valor Afegit i dels Impostos Especials sobre la Cervesa, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades, Hidrocarburs i la cessió de

l'impost especial sobre les Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de finançament.

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

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

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

A la memòria del projecte de pressupost 2026 es posa de manifest en relació a la participació en els tributs de l'estat, que: *"s'ha practicat un ajust positiu que es correspon a la retenció que l'Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Aquest ajust és de 15,6 milions d'euros i es correspon a l'annualitat corresponent a l'exercici 2026 de retorn de l'import pendent de devolució a 1/1/2015 dividit per 204 mensualitats, en aplicació del que disposa la disposició addicional única del RDL 12/2004 de 12 de setembre. L'esmentada disposició addicional única permet a les Corporacions Locals a les quals s'estigui la disposició final desena de la Llei 2/2012 ampliar el termini de retorn en 120 mensualitats."*

L'ajustament **per operacions internes per discrepàncies** en el procés de consolidació. Cal corregir aquestes diferències entre les partides que els ens tenen previst aportar als ens que formen el grup i les que aquestes entitats quantifiquen com a ingressos a percebre. Segons consta a la memòria, *"a efectes dels càlculs aquestes discrepàncies s'han considerat com un menor ingrés no financer."* Aquest **ajust s'ha quantificat per la Direcció del servei d'empreses consorcis i fundacions de l'Ajuntament en 12,96 milions d'euros** que es corresponen amb 96.560,73 € de diferència entre la quantitat que BCASA te previst percebre de l'Ajuntament de Barcelona i l'import consignat com a despesa per l'AB i 12.000.000,00 € per l'excés d'ingrés previst per l'IMHAB sobre la despesa consignada per l'AB.

Cal fer esment que d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes, es consideren transferències entre Administracions públiques: les despeses recollides als capítols 4 i 7 del pressupost de despeses, les que deriven d'aportacions de capital, d'assumpció i cancel·lació de deutes i préstecs així com qualsevol altra despesa destinada a aquestes unitats amb independència del capítol en què es trobi registrades si no impliquen una contrapartida directa de bens serveis i actius.

A mes a mes dels 12,96 milions d'euros de capítol 4 assenyalats i ajustats, s'identifiquen diferències de consolidació per import de 463.618,22 € amb el següent detall:

E001 - Ajuntament de Barcelona	I 039 - Solucions Integrals per als Residus, SA	D2	4.338.056,27
E039 - Solucions Integrals per als Residus, SA	I 001 - Ajuntament de Barcelona	I3	4.854.621,49
Diferència			-516.565,22

INTERVENCIÓ GENERAL

E001 - Ajuntament de Barcelona	I_004 - Institut Municipal de Parcs i Jardins	D4	68.610.741,31
E001 - Ajuntament de Barcelona	I_004 - Institut Municipal de Parcs i Jardins	D6	1.920.000,00
E004 - Institut Municipal de Parcs i Jardins	I_001 - Ajuntament de Barcelona	I3	25.000,00
E004 - Institut Municipal de Parcs i Jardins	I_001 - Ajuntament de Barcelona	I4	68.610.741,31
E004 - Institut Municipal de Parcs i Jardins	I_001 - Ajuntament de Barcelona	I6	1.920.000,00
Diferència			-25.000,00
E018 - Barcelona Activa, SA, SPM	I_024 - Tractament i Selecció de Residus, SA	D2	427.840,00
E024 - Tractament i Selecció de Residus, SA	I_018 - Barcelona Activa, SA, SPM	I3	371.894,00
Diferència			55.946,00
E015 - Institut Municipal de Serveis Socials	I_001 - Ajuntament de Barcelona	D4	22.000,00
E001 - Ajuntament de Barcelona	I_015 - Institut Municipal de Serveis Socials	I3	
Diferència			22.000,00
Total			-463.619,22

En la fase d'aprovació inicial 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 l'import del pressupost consolidat i de la capacitat o necessitat de finançament en termes SEC de l'Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb el 'Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales' la Consolidación de las transferencias entre unidades dependientes de una misma Corporación Local, es decir, las denominadas transferencias internas El objetivo es lograr que las transferencias dadas y recibidas entre unidades dependientes de una misma Corporación Local coincidan en concepto, importe y período de contabilización. Para llevar a cabo dicha consolidación, debe contrastarse el importe de las transferencias efectuadas entre unidades dependientes de cada Corporación Local.

- Si los importes coinciden, no es necesario realizar ninguna operación de ajuste entre el déficit presupuestario y el de contabilidad nacional.
- En caso contrario, esto es, si los importes no coinciden, y las diferencias se deben simplemente a la disparidad de clasificación de las transferencias entre corriente y capital, se corregirán las diferencias respetando la clasificación del ente pagador de la transferencia. Si a pesar de ello, los importes siguen siendo dispares, las unidades receptoras tendrán que aplicar los criterios de las unidades pagadoras en cuanto a importe, concepto y período al que corresponde la transferencia.

Por tanto, para determinar el saldo en contabilidad nacional de la Corporación Local, el déficit o superávit presupuestario no financiero deberá ajustarse en la unidad receptora de la transferencia por los importes y conceptos siguientes:

o Un mayor ingreso no financiero, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la unidad receptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

o Un menor ingreso no financiero, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la receptora. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario

Els ingressos no financers en termes SEC són:

RESUM D'AJUSTAMENTS INGRESSOS 2026	
Ingressos no financeres	4.228.684.403,41
Ajustaments:	
Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat.	15.608.939,76
Ajustament per operacions internes	-12.096.560,73
Total ajustaments	3.512.379,03
Ingressos no financeres SEC	4.232.196.782,44

- Despeses

- Interessos: Aquest ajustament és d'aplicació tant als drets reconeguts corresponents als interessos rebuts per l'entitat (capítol 5 d'ingressos), com als interessos meritats i vençuts corresponents als préstecs de l'entitat (capítol 3 de despeses). Els interessos es registren en comptabilitat nacional pel principi de meritament, d'acord amb el "Manual": *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo."* *"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."*

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2026 es van meritats anys anteriors i afegir els interessos que tindran el seu venciment en exercicis posteriors, però que s'han meritats a l'any 2026. No s'ha realitzat cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que d'acord amb la memòria del projecte de pressupost 2026 *"s'estima que l'import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada"*.

- Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, la base d'execució cinquanta-tres del projecte de pressupost 2026 estableix:

"Cinquanta-tresena.- Inversions

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

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

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

Les obligacions pressupostàries (ADO) comptabilitzades pel punt anterior es pagaran sense sortida de fons per "compensació" amb un ingrés extra pressupostari al compte esmentat en el punt a). Els saldos deutors dels comptes 44905 mostraran els imports pendents de justificar. En data 31 de gener de l'exercici següent al seu atorgament les bestretes han de quedar saldades."

El “Manual” estableix: *“En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico. Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras.”*

Caldrà a la liquidació del pressupost 2026 fer l'ajust SEC que correspongui per la diferència entre les obres executades a l'exercici 2026 mitjançant ens dependents i l'import de la inversió comptabilitzada al pressupost 2026 de l'Ajuntament.

A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines despeses comptabilitzades al Capítol VIII, són considerades transferències des del punt de vista de la comptabilitat nacional. A la memòria del projecte de pressupost 2026 es fa constar: *“Analitzades les despeses previstes del capítol 8 “Actius financers” s’ha considerat la necessitat de realitzar un ajustament negatiu (més despesa no financera) de 7,6 milions d’euros. La ampliació de capital que s’ha considerat correspon a la previsió d’adquisició, al 2026, d’adquisició d’accions de Fira-2000. Aquest ajust és d’aplicació quan les aportacions de capital es destinen a eixugar pèrdues, ja que s’assimilen a una transferència de capital.”*

El total d'ajustaments per aquest concepte ascendeix a la quantitat de **7,6 milions d' euros**.

Les despeses no financers en termes SEC són:

RESUM D'AJUSTAMENTS DESPESES 2026	
Despeses no financeres	4.352.574.704,55
Ajustaments:	
Cap. 8 Actius financers	7.595.585,11
Despeses no financeres SEC	4.360.170.289,66

- Altres ajustaments:

- Per inexecució de despeses. Dins de la relació d'ajustaments contemplats a l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat per tal de relacionar el saldo resultant entre d'ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-2010 l'Estat aplica anualment aquest ajust a les despeses previstes, tot i que no resta especificat el sistema de càlcul.

A la memòria del projecte de pressupost es preveu un **ajustament per grau d'execució del projecte de pressupost de l'Ajuntament de – 177,5 milions euros**, en els següents termes: *“L'ajust per grau d'execució s'ha calculat aplicant un 5,8% als crèdits inicials del capítol 2, un 1,3% als crèdits inicials del capítol 4 i un 10,1% als crèdits inicials del capítol 6 del pressupost consolidat.”*

Amb les observacions fetes, relatives a la consolidació pressupostària en termes SEC, la determinació de la capacitat o necessitat de finançament del sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb les dades remeses a la intervenció, és:

RESUM D'AJUSTAMENTS 2026

Saldo d'operacions no financeres	-123.890.301,14
Ajustaments:	
Ingressos	3.512.379,03
Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat.	15.608.939,76
Ajustament per operacions internes	-12.096.560,73
Despeses	-7.595.585,11
Cap. 8 Actius financers	-7.595.585,11
Altres ajustaments	177.500.000,00
Ajustament per grau d'execució	177.500.000,00
Total ajustaments	173.416.793,92
Capacitat/Necessitat de Finançament estimada	49.526.492,78

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

6.2. Regla de la despesa (a efectes merament informatius)

L'article 12 de la LOEPSF estableix un topall d'augment de la despesa en funció de l'economia espanyola mitjançant la regla de la despesa. Es tracta de una mesura fiscal que te per objecte la contenció de la despesa. La regla de la despesa es calcula comprovant que la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència del creixement del PIB en els termes establerts a l'art.12 de la LOEPSF.

A l'Acord de 16 de juliol de 2024 pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i deute pública pel període 2025-2027 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per l'any 2026, l'acompanya, l'informe de situació de la economia espanyola, que recull que la taxa de referència del creixement del PIB pel període 2026 en un 3,3%, aquesta taxa ha d'entendre-se com a definitiva, amb independència de que els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic a data d'elaboració del present informe es trobin pendants d'aprovació per les Corts Generals, ja que tal i com s'estableix a l'art.15 de la LOEPSF, la taxa de referència del creixement del PIB és una data que correspon fixar únicament al Govern.

Les corporacions locals tenen obligació de valorar el compliment de la regla de la despesa al tancament de l'exercici i durant l'execució trimestral del pressupost així com d'informar del seu compliment en la liquidació. El marc financer 2026-2029 del pressupost 2026 recull una valoració de l'estimació del compliment d'aquesta regla, partint com hipòtesi de la liquidació de la despesa computable màxima per l'exercici 2025.

Al marc financer es pren com a base, la despesa computable liquidada de l'exercici 2024 més la variació de la despesa computable màxima aprovada per l'exercici 2025 de un 3,2% (aquesta dada s'haurà d'ajustar a la despesa computable real que resulti de la liquidació real del 2025 quan es disposin, de les dades executades per haver-se produït la liquidació).

Pel que fa l'estimació dels augments permanents de recaptació es quantifiquen al marc financer per un import de 18.710.000 € aquests hauran de donar compliment a allò que s'estableix a l'article 12.4 de la LOEPSF. D'acord amb el marc financer *"Aquesta estimació es correspon amb els càlculs derivats de les OOFF aprovades al 2025, per aquelles figures*

amb aplicació gradual i impacte a l'exercici 2026 i l'efecte de la proposta de modificació de les OF de l'ICIO i del recàrrec de d'aplicació al 2026."

Tenint en consideració les premisses anteriors el límit de la despesa computable per a l'exercici 2026 recollida al marc financer del projecte de pressupost 2026 es la següent:

<i>(dades en milions d'euros)</i>	Càlcul de la despesa computable
Despesa computable màxima de l'any 2025⁽¹⁾	3.701,2
<i>Variació de la despesa computable aprovada per al 2026 (Δ 3,3%)</i>	122,1
<i>Augments permanent de recaptació estimats per al 2026⁽²⁾</i>	18,7
<i>Variació perímetre de consolidació</i>	0,0
Límit de la despesa computable per a l'any 2026	3.842,1

Estimant-se en aquest mateix marc financer una despesa computable a la liquidació de l'exercici 2026 de:

<i>(dades en milions d'euros)</i>	Projecte del 2026
Usos no financers del Projecte de pressupost 2026 (excloent-ne els interessos)	5.903,4
<i>Ajusts usos no financers</i>	-202,0
Usos no financers SEC 2010 (excloent-ne els interessos)	5.701,3
<i>Eliminació de transferències internes</i>	-1.583,3
<i>Despeses finançades amb fons finalistes</i>	-276,6
<i>Unió Europea</i>	-0,5
<i>Estat</i>	-23,4
<i>Comunitat autònoma</i>	-215,0
<i>Diputacions</i>	-31,7
<i>Altres administracions públiques</i>	-5,9
Despesa computable 2026	3.841,5

Aplicant la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini per 2026 aprovada del 3,3%, el límit màxim de despesa consolidada computable per l'exercici 2026 aplicable a l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona és de 3.842,1 M€. La despesa computable del projecte de pressupost 2026, de 3.841,5M€, donaria compliment a aquest límit."

6.3. Límit de despesa no financera

Tot i no ser una regla fiscal, cal assenyalar que l'art.30 de la LOEPSF estableix que l'Estat, les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals han d'aprovar en els seus àmbits un límit màxim de despesa no financera que ha de ser coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa i que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

Aquest article fa referència a la despesa financera recollida als pressupostos d'acord amb criteris pressupostaris i no de comptabilitat nacional. Pel seu càlcul, partint de les previsions d'ingressos i despeses no financeres pel pressupost 2026 s'obtenen les següents magnituds:

Capítols 1 a 7 de Ingressos no financers Pressupost 2026	4.228.684.403,41	Capítols 1 a 7 de despeses no financeres Pressupost 2026	4.352.574.704,55
Ajustos SEC ingressos	3.512.379,03	Ajustos SEC despeses ²	-169.904.414,89
Ingressos no financers Ajustats	4.232.196.782,44	Despeses no financeres Ajustades	4.182.670.289,66

Sostre de despesa no financera en equilibri coherent amb l'objectiu d'estabilitat:	4.402.101.197,33
---	-------------------------

Partint de la hipòtesi sobre el grau d'inexecució estimat recollida a la memòria del pressupost, el sostre de despesa no financera en situació d'equilibri, coherent amb l'objectiu d'estabilitat, s'estima en 4.402.101.197,33 euros. Aquesta xifra correspon al total de les despeses no financeres del pressupost incrementades amb l'import del superàvit previst. Per la seva banda, l'estimació del límit de la despesa màxima computable a la liquidació de l'exercici 2026, que dona compliment a la regla de la despesa, calculada al marc financer del projecte de pressupost per al 2026, és de 3.842.068.182,22 euros.

Es recorda que d'acord amb el que s'estableix a l'article 30 de la LOEPSF el límit màxim de despesa no financera, haurà de ser objecte d'aprovació per l'Ajuntament.

6.4. Sostenibilitat financera

L'article 4 de la LOEPSF defineix la sostenibilitat financera com a capacitat per a finançar compromisos de despesa present i futurs dins dels límits del dèficit, deute pública i morositat del deute comercial.

6.4.1. Compliment del límit de deute

L'objectiu de deute pública es desprèn del principi de sostenibilitat financera, l'article 13 de la LOEPSF estableix que el volum de deute públic definit d'acord amb el Procediment de Dèficit Excessiu (en 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. L'article 13 de la

² Incorpora un ajust per inexecució de 177.5 milions d'euros

LOEPSF fa referència al conjunt del subsector local al regular el límit de volum del deute públic, per la qual cosa no es possible l'aplicació pràctica de forma individual.

Per tal de determinar el límit de deute per 2026, ates la impossibilitat de càlcul individual, hem d'assenyalar que els límits d'endeutament de les corporacions locals es troben regulats al TRLRHL i estan fixats en un rati del 110% sobre els ingressos corrents liquidats. No obstant això, d'acord amb la DA 13 dels PGE2013, 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.

Pel càlcul dels ingressos corrents liquidats a efectes d'obtenir el percentatge d'endeutament d'acord amb el TRLRHL s'han d'incloure els ingressos corrents consolidats de les entitats dependents sectoritzades per l'IGAE dins del subsector administracions públiques i deduir l'import dels ingressos per operacions corrents que tinguin el caràcter d'extraordinari i aquells ingressos afectats a operacions de capital

L'estimació del volum de deute viu en termes de Protocol de Dèficit Excessiu (PDE) s'ha elaborat a partir de la informació facilitada per la Direcció de Finançament en el marc financer 2026-2029. Tanmateix, cal tenir en compte que el càlcul definitiu de l'endeutament a 31 de desembre de 2025 restarà pendent del tancament i auditoria de l'exercici 2025. En aquest informe s'incorpora, a efectes estimatius, la previsió inclosa al marc financer esmentat:

“

(dades en milers d'euros)	2025 Estimació	2026 Projecte Pressupost	2027 Previsió	2028 Previsió	2029 Previsió
Ajuntament de Barcelona	979.757	1.049.068	1.090.888	1.111.438	1.131.382
Ens dependents	337.977	340.200	354.185	360.131	377.086
Facturatge sense recurs	0	0	0		0
Endeutament (a 31/12) (PDE*)	1.317.734	1.389.268	1.445.073	1.471.569	1.508.468

*

L'endeutament en termes del PDE inclou, 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).

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.”* S'ha de fer esment que l'ajustament en la menor disposició d'endeutament 2026 de l'Ajuntament, que consta a la memòria, implicarà que s'incrementarà el percentatge de la despesa d'inversió que es finançarà amb recursos no financers o amb recursos financers propis de la corporació.

A la guia de la Subdirecció General de Relacions amb les Entitats Locals del Ministerio de Hacienda de: *“LIQUIDACIONES Ejercicio 2024 de las Entidades Locales: Información a comunicar para el cumplimiento de las obligaciones contempladas en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera”*, es diu *“(…)la información adicional que permite pasar de la deuda viva PDE a la deuda a efectos de la aplicación del régimen de*

autorización recogido en el artículo 53 TRLRHL y en la disposición final 31ª de la ley de Presupuestos Generales del Estado de 2013, añadiendo a la primera el riesgo deducido de los avales (capital vivo de las operaciones avaladas), las operaciones de crédito formalizadas y no dispuestas, las operaciones de crédito con Administraciones Públicas distintas de las incluidas en el Fondo de Financiación de las Entidades Locales y otras deudas. También se pide información sobre los avales vivos al final del periodo (valor nominal) y sobre los riesgos potenciales que pueden afectar a la solvencia de la entidad local”

D’acord amb el procediment establert en aquesta guia, pel càlcul del % de deute viu total consolidat sobre els ingressos corrents consolidats a l’import del endeutament en PDE cal afegir, d’acord amb allò que s’estableix a l’article 53 del TRLRHL i DF 31 de la LPGE 2013: el risc deduït d’avals, l’import de les operacions formalitzades no disposades i l’import de les operacions de crèdit amb administracions públiques. L’estimació del % de deute sobre els ingressos corrents que consten a la memòria del projecte de pressupost per al període 2026-2029 inclou “*endeutament i avals del sector de l’Administració pública de l’Ajuntament de Barcelona*”. L’ import de les dades estimatives que consten en aquesta memòria son:

“

<i>(dades en milers d’euros)</i>	<i>2025 Estimació</i>	<i>2026 Projecte Pressupost</i>	<i>2027 Previsió</i>	<i>2028 Previsió</i>	<i>2029 Previsió</i>
<i>Endeutament financer (a 31/12)</i>	<i>1.317.734</i>	<i>1.389.268</i>	<i>1.445.073</i>	<i>1.471.569</i>	<i>1.508.468</i>
<i>Avals financers</i>	<i>5.527</i>	<i>5.527</i>	<i>5.527</i>	<i>5.527</i>	<i>5.527</i>
<i>Endeutament total (als efectes del TRLRHL)(*)</i>	<i>1.323.261</i>	<i>1.394.795</i>	<i>1.450.600</i>	<i>1.477.096</i>	<i>1.513.995</i>
<i>% deute (incloent-hi avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL)</i>	<i>33,2%</i>	<i>33,6%</i>	<i>34,1%</i>	<i>33,8%</i>	<i>33,8%</i>

“

6.4.2. Deute comercial: període mitjà de pagament

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

Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul del qual ha estat desenvolupat pel Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, modificat pel Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre. El període mig de pagament definit en aquest Reial 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 comercials.

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 Reial 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.

Pel càlcul dels ratis i períodes mig s'han utilitzat les fórmules previstes al Reial Decret 1040/2017. La informació a que fa referència aquest informe ha estat obtinguda d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria

El Període Mitjà de Pagament global del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria s'ha situat a l'agost de 2025 (última dada remesa) en 13,83 dies amb el següent detall:

Entitat	Rati Op. Pagades	Rati d'Op. Pendants de Pagament	PMP (dies)
Barcelona	4,95	41,83	8,17
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	18,32	0	18,32
Barcelona Activa, S.A.	13,48	20,91	17,77
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	15,25	76,77	55,16
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	14,49	13,46	14,35
Barcelona Mobile Ventures S.L.	17,53	25,75	19,97
Barcelona Regional, S.A.	31,82	35,08	35,02
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	0	24,71	24,71
C. Auditori i l'Orquestra	5,29	335,81	290,14
C. Besòs	4,00	0	1,88
C. Biblioteques de Barcelona	12,00	12,00	12,00
C. del Campus Diagonal-Besòs	0	0	0
C. Localret	12,63	0	12,63
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	16,37	22,91	18,70
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	43,61	36,50	38,07
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	6,25	24,00	6,28
C. Organitzador Fórum Universal Cultures de Barcelona 2004	0	0	0
Cementiris de Barcelona, SA	26,29	21,04	24,78
F. Barcelona Capital Nàutica, AC 24	27,35	27,20	27,27
F. Barcelona Cultura	0	0	0
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	16,44	163,52	77,97
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	14,39	17,88	14,47
F. Barcelona Zoo	0	0	0
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	0	0	0

Entitat	Rati Op. Pagades	Rati d'Op. Pendants de Pagament	PMP (dies)
F. Casa Amèrica Catalunya	13,42	0	13,42
F. Julio Muñoz Ramonet	15,69	691,46	36,19
F. Privada Barcelona Olímpica	17,88	116,67	40,11
Foment de Ciutat S.A.	0	0	0
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	26,20	29,33	27,74
Institut Barcelona Esports	17,00	4,93	14,12
Institut de Cultura	2,83	6,73	3,51
Institut Municipal d'Hisenda	7,33	0	7,13
Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona	45,43	0	45,43
Institut Municipal de Mercats	2,00	5,57	5,24
Institut Municipal de Serveis Socials	6,93	23,95	11,06
Institut Municipal d'Educació	11,42	154,29	21,61
Institut Municipal D'Informàtica	5,00	14,66	14,11
Institut Municipal d'Urbanisme	15,91	0,63	11,10
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	24,39	6,68	16,11
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	11,20	45,97	26,77
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	28,29	4,00	25,08
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	31,82	35,08	35,02
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	0	0	0
Selectives Metropolitanas, S.A.	28,01	26,25	27,64
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	13,99	14,66	14,37
Tractament i Selecció de Residus, SA	6,13	10,23	6,90

7. Ingressos afectats a despeses d'inversió

Els ingressos específics que per disposició legal estan afectats a despeses d'inversió i que no poden utilitzar-se per finançar despeses ordinàries són els següents:

Contribucions especials	(Cap. 3)	(art. 29.3 Text Refós de la LRHL)
Alienació d'inversions reals	(Cap. 6)	(art. 5 Text Refós de la LRHL)
Transferències de Capital	(Cap. 7)	(art. 40 Text Refós de la LRHL)
Operacions de crèdit a llarg termini	(Cap. 9)	(art. 49 Text Refós de la LRHL)

Tal com es pot veure en els annexos 1 i 2, aquest principi, globalment, es compleix, en tant que els ingressos per operacions de capital, es destinen íntegrament a despeses de capital. Cal, però, determinar les inversions concretes que es financen per cadascun dels capítols o conceptes d'ingressos abans esmentats. Amb tot, queda un volum d'inversió que es

finançarà mitjançant estalvi corrent (excés d'ingressos ordinaris sobre despeses ordinàries més el fons de contingència, després d'amortitzacions financeres).

Pel que fa a la venda d'inversions reals, cal diferenciar la relativa als béns del Patrimoni Municipal d'Urbanisme (PMU). Els possibles ingressos que s'obtinguin de la venda de béns del PMU s'han de destinar a conservar-lo i ampliar-lo, d'acord amb el que preveu l'article 164.2 del Decret Legislatiu 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei d'Urbanisme.

Per al seguiment i control dels ingressos afectats a despeses cal aplicar el mòdul de finançament afectat, d'acord amb el que preveuen les Regles 25 a 29 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, HAP/1781/2013 de 20 de setembre.

8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de juny de 2025

D'acord amb les dades de comptabilitat, el resultat pressupostari a 30 de juny abans de fer els ajustaments, seria de 197,6 milions d'euros, obtingut per la diferència entre els drets reconeguts (1.552,4 milions d'euros) i les obligacions reconegudes (1.354,8 milions d'euros).

En l'annex núm.5 es calcula el nivell d'execució dels ingressos (drets reconeguts nets sobre les previsions definitives) que és del 41,4%, percentatge superior al d'execució de les obligacions reconegudes netes sobre els crèdits definitius, que és del 36,1%, i inferior al percentatge d'execució de les despeses compromeses respecte als crèdits definitius que és del 62,1%.

Pel que fa a la inversió (capítols 6, "Despeses d'inversió" i capítol 7 "Transferències de capital", considerades conjuntament) s'observa que les obligacions reconegudes netes, representen el 12,9% dels crèdits definitius i les despeses compromeses el 24,8%. El percentatge d'execució d'obligacions reconegudes és inferior al de l'any passat a la mateixa data, que va ser del 13,6% i el de les despeses compromeses també inferior al de l'any anterior, que va ser del 26,2%.

Seguint amb el mateix annex núm. 5, quant a la recaptació líquida total, el percentatge d'execució respecte els drets reconeguts nets és del 85,8%, percentatge superior al de l'execució dels pagaments respecte a les obligacions reconegudes netes que és del 80,0%

9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2026

Les dades d'execució del pressupost corresponents a l'exercici pressupostari 2026, comptabilitzades fins el 29 de setembre de 2025, han estat comparades amb les previsions del Projecte de pressupost per a l'exercici 2026, prèvia correcció o reassignació d'orgànics, atès que en data 18 de setembre de 2025 la Comissió de Govern ha aprovat la modificació de l'organigrama executiu de l'Ajuntament de Barcelona, fet que ha suposat la introducció de canvis en la codificació orgànica amb efectes sobre el Projecte de pressupost 2026, per tal de permetre el tractament homogeni de les dues fonts d'informació, amb l'objectiu de poder analitzar si el Projecte de pressupost contempla dotacions suficients per a cobrir els imports de l'anualitat de l'exercici 2026 d'aplicacions pressupostàries amb projecció pluriennal.

És significativa la importància que tenen les despeses de caràcter pluriennal del capítol 2 gestionades pels diferents Sectors i Districtes municipals (72,88%) en relació al total de despeses previstes en el projecte de pressupost 2026 per a aquest capítol.

D'acord amb les comprovacions que, en termes homogenis, s'han pogut efectuar partint dels estats d'execució d'autoritacions i disposicions pluriennals, anualitat 2026, a data 29 de setembre de 2025, s'ha observat que en algun cas no existeix consignació, a nivell d'aplicació pressupostària, i que en d'altres, no existeix consignació suficient per a atendre els compromisos pluriennals adquirits.

Algunes de les diferències observades són: en el capítol 1 de despeses, en l'aplicació pressupostària 16200-23011-0200 "Formació de personal" figura comptabilitzada una disposició de despesa per import de 33.584,76 euros per a l'anualitat 2026 que en el Projecte de Pressupost només està prevista per import de 5.000,00 euros.

Al capítol 2 de despeses, en l'aplicació pressupostària 22719 – 23241 – 0800 "Altres serveis municipals" figuren comptabilitzades autoritzacions de despesa per a l'anualitat 2026 d'import 2.071.734,64 euros mentre que el Projecte de pressupost preveu una dotació d'import 342.800,00 euros. També en l'aplicació pressupostària 22719 – 23212 – 0610 "Altres serveis municipals" figuren comptabilitzades autoritzacions de despesa per a l'anualitat 2026 d'import 2.018.722,19 euros mentre que el Projecte de pressupost preveu una dotació d'import 821.079,00 euros.

Destaca també la diferència entre l'import de l'anualitat pluriennal de l'aplicació pressupostària 22727-16211-0901 "Neteja i recollida de residus sòlids", que és de 321.538.319,41 euros i la previsió continguda en el Projecte 2026 per import de 237.838.023,29 euros (en el codi orgànic 1000 per a comparacions homogènies corresponent a la Gerència d'Àrea de Serveis Urbans i Manteniment de l'Espai Públic). En el mateix concepte econòmic de despeses, però en un altre programa, el 16311 "Neteja viària", hi ha comptabilitzats compromisos de despeses per al 2026 per import de 18.694.101,45 euros mentre que la previsió del Projecte de pressupost és de 17.192.101,45 euros (en el codi orgànic 1000 per a comparacions homogènies). Cal indicar però, que el Projecte de pressupost per al 2026 inclou crèdits per a aquest concepte de despeses en els codis orgànics corresponents als districtes municipals, que no presenten anualitats 2026, per import conjunt de 87.850.893,26 euros, el que permetria durant l'exercici 2026 realitzar els ajustos necessaris d'acord amb la Base 5.4 d'Execució del Pressupost per tal de cobrir les diferències observades.

En el capítol 4, a l'aplicació 48001-32627-0800 "Ajuts a famílies" s'ha comptabilitzat una autorització de despesa per al 2026 per import de 150.000,00 euros en concepte de convocatòria de subvencions a infants i joves per a activitats extraescolars del curs 2025-2026 mentre que el Projecte de pressupost no preveu dotació per a aquesta despesa.

En el capítol 6 d'inversions només hi ha tres aplicacions amb diferències. La de major import és la 61116-15341-0610 "PMI. Manteniment de la via pública" en la que figuren comptabilitzades autoritzacions de despesa per a l'anualitat 2026 per import de 426.972,76 euros, de les quals 398.498,77 euros estan compromeses, però el Projecte de pressupost no preveu dotació en l'esmentada aplicació per a aquest projecte.

Finalment en el capítol 7, aplicació 76754-31112-0703 "Transferència de capital. Inversions Agència de Salut Pública no activables" figura comptabilitzada una autorització i disposició de despesa en concepte de Conveni finançament ASPB 2025-2029 per import de 500.000,00 euros que no té en el Projecte de pressupost 2026 dotació prevista en aquesta aplicació.

Tot i la poca importància relativa de les absències i mancances de crèdit observades, és convenient revisar-les i dotar-les abans de l'aprovació definitiva del Projecte de pressupost.

10. Despeses corrents no financeres

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

10.1. Despeses de personal

A la data d'elaboració d'aquest informe no consta que s'hagi presentat a les Cortes Generales el projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2026. Aquesta norma regula habitualment tant els increments salarials màxims a aplicar per les administracions locals, com les limitacions o restriccions a la incorporació de nou personal al sector públic.

Caldrà supeditar la incorporació de nous efectius, així com els possibles increments salarials, al que prevegi la normativa que afecti a l'Ajuntament de Barcelona i els ens del grup per a l'any 2026.

D'acord amb els termes expressats en l'informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica, les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2026 són de 547,3 milions d'euros. L'informe de la Gerència, justifica part de l'increment com a conseqüència de l'impacte dels serveis extraordinaris de GU i SPEISS. Per altra banda, l'informe explica també que no s'ha previst un possible increment de retribucions per a 2026.

Tampoc s'ha previst la possible cobertura de llocs addicionals als existents actualment a l'organització ni la cobertura de puntes o programes que puguin requerir els serveis, per la qual cosa, aquestes eventualitats hauran de ser cobertes mitjançant aportacions pressupostàries dels òrgans on es requereixin, en el seu cas.

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

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local, regulen el personal al servei de les entitats locals, i la formació i determinació de la plantilla del personal, tant dels ens locals com dels organismes que integren el Pressupost General, indicant que la plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual. Caldria distingir en la plantilla la relació laboral de cada lloc. Igualment caldria distingir en la plantilla els llocs ocupats de forma definitiva dels llocs ocupats de forma temporal, així com els llocs que es troben vacants.

L'article 93 del mateix text legal, que regula el règim de retribucions, estableix que aquestes han de quedar reflectides anualment en els seus pressupostos.

S'adjunta en el Projecte de Pressupost la plantilla prevista per a l'any 2026 de l'ajuntament individual que agrupa per categories el personal funcionari de carrera i interí de forma conjunta i, per altra banda, el personal laboral de l'Ajuntament de Barcelona. També hi figura el personal eventual, personal institucional i personal directiu de l'Ajuntament i dels seus Organismes Autònoms.

Segons la plantilla proposada, el nombre de places de l'Ajuntament de Barcelona (individual) de personal funcionari de carrera, interí i de personal laboral per l'any 2025 és de 7.595 places.

El personal eventual de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms proposat per a l'any 2026, queda fixat en 137 places, el personal institucional són 94 places i el personal directiu són 41 places. El conjunt de personal eventual, institucional i directiu és de 272 llocs.

Respecte a la determinació del nombre del personal eventual i la quantificació de les seves remuneracions es recorda el compliment del que preveu l'article 22.2 i), de la Llei 7/85 de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local, que estableix *"com a competències del Plenari del Consell Municipal, i amb caràcter no delegable, l'aprovació de la plantilla del personal i la relació de llocs de treball, la determinació de la quantia de les retribucions complementàries fixes i periòdiques dels funcionaris i el nombre i el règim del personal eventual."*

Així mateix l'article 104.1 del mateix text legal i l'article 304.1 del DL 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya, preveuen que el nombre, les característiques i la retribució del personal eventual són determinats pel Plenari de cada Corporació, en començar el mandat i que aquestes determinacions només es poden modificar amb motiu de l'aprovació dels pressupostos anuals.

Cal recordar que el vigent article 104 bis de la Llei Reguladora de Bases de Règim Local, preveu limitacions a les dotacions de llocs de treball de personal eventual, establint pels Ajuntaments amb població superior a 500.000 habitants que el seu nombre no podrà excedir del 0,7% del nombre total de llocs de treball de la seva plantilla.

La disposició final 19 de la Llei 48/2015 de 29 d'octubre de Pressupostos pel 2016 va afegir un nou paràgraf a l'article 104 bis de la LRRL que estableix que *"Estos Ayuntamientos, si lo fueran del Municipio de mayor población dentro de un Área Metropolitana, podrán incluir en sus plantillas un número adicional de puestos de trabajo de personal eventual, que no podrá exceder del siguiente número:*

- Seis, si el Municipio tiene una población entre 500.000 y 1.000.000 de habitantes.
- Doce, si el Municipio tiene una población entre 1.000.001 y 1.500.000 habitantes.
- Dieciocho, si el Municipio tiene una población de más de 1.500.000 habitantes."

De la informació rebuda dins de l'expedient del projecte de Pressupost 2026, no es dedueix la quantificació de l'Oferta Pública d'Ocupació per a 2026. En qualsevol cas, en el moment que s'aprovi l'OPO per al 2026 aquesta haurà de complir els termes que prevegi la normativa vigent.

D'acord amb la normativa, l'Annex de personal per l'any 2026, que s'incorpora a l'expedient del Projecte de Pressupost, ha de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1c) del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març i 18.1 c) del RD 500/90, de 20 d'abril, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

D'acord amb l'article 11.1 w) de la Carta Municipal, l'aprovació de la plantilla i de la relació de llocs de treball correspon al Plenari del Consell Municipal, havent de respondre a revisions motivades per processos de reorganització.

Quant als incentius al rendiment en concepte de gratificacions, per al seu atorgament es recorda les previsions dels articles 173 a 175 del Decret 214/1990, de 30 de juliol pel qual s'aprova el Reglament del Personal al servei de les entitats locals, especialment l'article 174.2, de conformitat amb el qual, les gratificacions no poden ser fixes en la seva quantia ni periòdiques en la seva meritació i han de respondre a serveis extraordinaris realitzats fora de la jornada normal de treball.

Respecte als Organismes Autònoms Locals, l'Annex de personal que ha d'acompanyar als corresponents pressupostos ha de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1c) del Text

Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març i 18.1 c) del RD 500/90, de 20 d'abril, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost. (veure annex 10)

S'adverteix que les retribucions íntegres al personal de l'Ajuntament, Organismes Autònoms Locals, Entitats Públiques Empresarials, Empreses Municipals, Fundacions del sector públic i Consorcis i altres ens, hauran de subjectar-se igualment al que prevegi la normativa d'aplicació als ens locals que es pugui aprovar per part de l'Estat per al 2026.

10.2. Compra de béns i serveis

El capítol 2 de despeses, "Compra de béns corrents i serveis", del projecte de pressupost de l'exercici 2026 previst per import de 847.620.290,63 euros augmenta en 46.483.145,76 euros respecte al pressupost de l'exercici 2025, prorrogat del 2024, un 5,80 % en termes relatius (veure l'Annex 7).

El concepte 227 "Treballs realitzats per altres empreses i professionals", amb una dotació d'import 590.387.669,00 euros que incrementa un 1,45 % respecte del 2025, representa el 69,65 % del pressupost d'aquest capítol. S'hi inclou, entre d'altres, el manteniment de les vies públiques, el de la xarxa d'enllumenat, el de la xarxa d'eliminació d'aigües residuals, dels sistemes de control de trànsit, la neteja de locals, o els contractes d'acció social que no s'executen a través de l'Institut de Serveis Socials.

Destaca l'import pressupostat destinat a la neteja i recollida de residus sòlids (subconcepte 227.27) que es preveu per import de 342.881.018,00 euros, amb un increment del 1,62 % respecte l'exercici 2025, i que constitueix el 40,45 % de l'import previst del capítol 2. Pel que fa al subconcepte 227.19 "Altres contractes de serveis", la quantia de la seva dotació és de 121.454.009,26 d'euros, augmenta el 13,80 % respecte del 2025 i suposa el 14,33 % del capítol 2, el que posa de manifest la necessitat d'una major concreció quant a la destinació d'aquests recursos.

El concepte 226 "Despeses diverses" amb una dotació per al 2026 d'import 112.744.122,35 euros incrementa un 24,37% en relació al 2025 i representa un 13,30 % del pressupost del capítol 2. Inclou, entre d'altres, les despeses per publicitat i propaganda amb una dotació de 17.731.543,33 euros, el que suposa un increment del 75,73% respecte el pressupost de 2025, les despeses d'hotels i pensions d'afers socials per import de 3.335.992,81 euros, les despeses jurídiques amb una dotació de 1.185.763,31 euros i una disminució del 8,45 %, les despeses per indemnitzacions i derivades de sentències per import de 977.096,00 euros i les despeses per atencions protocol·làries i representatives dotades amb 960.574,90 euros. També es preveuen dos subconceptes de despesa amb dotacions significatives en termes relatius i amb escassa concreció respecte del seu contingut. Es tracta del 226.10 "Compra de serveis", amb una dotació de 40.463.433,38 euros i del 226.99 "Altres despeses diverses" prevista per 45.972.660,49 euros. Conjuntament augmenten el 21,60 % en relació al 2025 i representen el 10,20 % del total de les despeses pressupostades del capítol 2.

El concepte 221 "Subministraments" es pressuposta per import de 40.460.834,72 euros que suposa una reducció del 19,02 % respecte al 2025. Representa el 4,77 % de les despeses per compra de béns i serveis. Inclou, entre d'altres, el subministrament d'energia elèctrica, aigua i gas, tant de la via pública com de les dependències municipals, el subministrament de vestuari, combustibles i carburants. Destaca l'increment de la previsió de despesa d'energia elèctrica de la via pública, del 28,48 %, mentre que es preveu una reducció de l'energia elèctrica de les dependències municipals del -8,26%.

L'import pressupostat a l'article 20 "Arrendaments" és de 28.661.061,07 euros, un -0,31 % menys que la previsió de l'exercici anterior. Representa el 3,38 % del capítol 2. L'arrendament d'edificis és el subconcepte més destacat d'aquest article, pressupostat per import de 16.879.467,24 euros. Disminueix un -4,94% respecte del 2025. Destaca l'increment dels arrendaments d'elements de transport, el 13,60 %, que es preveu per import de 6.921.509,44 euros.

A diferència de l'exercici anterior, que es preveien en el concepte 227, es pressuposten en el concepte 210, d'acord amb l'Ordre que aprova l'estructura del pressupostos de les entitats locals, algunes despeses de reparacions, manteniment i conservació d'infraestructures i béns naturals amb una dotació de 17.756.198,97 euros. Són les de pavimentació de l'espai públic, mobiliari urbà, instal·lacions i sistemes de regulació del trànsit, la xarxa d'eliminació d'aigües residuals i les galeries de serveis. Al respecte cal indicar que el Projecte de pressupost preveu despeses en concepte de manteniment d'infraestructures i béns naturals en el concepte 227 "Treballs realitzats per altres empreses i professionals" que haurien de figurar en l'esmentat concepte 210 com és el cas del manteniment de les vies públiques, de la xarxa d'enllumenat públic, de les escales mecàniques, túnels i altres manteniments. També cal assenyalar que algunes despesa d'aquest tipus, com les dels sistemes de control de trànsit i les de la xarxa d'eliminació d'aigües residuals figuren pressupostades tant en el concepte 210 com en el 227.

Els treballs efectuats per altres entitats públiques, article 25, es preveuen per import de 15.676.168,18 euros, un 8,40% més que l'any 2025. Les despeses de comunicacions, concepte 222, dotades en 6.734.345,71 euros, incrementen el 33,19%; les assegurances, previstes per import de 4.100.818,72 euros augmenten el 32,50 %. Les despeses de transports per 1.178.495,59 euros disminueixen el -14,88%.

Les indemnitzacions per motiu del servei, classificades a l'article 23, es pressuposten per import de 3.118.320,26 euros el que suposa un increment del 25,63 % respecte de l'exercici anterior.

Finalment, atenent al fet que en conjunt representen el 24,53 % de les despeses del capítol 2, s'insisteix en la conveniència que els subconceptes 227.19 "Altres contractes de serveis municipals", 226.99 "Altres despeses diverses" i 226.10 "Compra de serveis" es desglossin de manera que s'ofereixi informació concreta de la naturalesa dels recursos que s'hi doten. I es recorda que les despeses de formació de personal que el projecte de pressupost preveu al subconcepte 226.13 han de pressupostar-se al subconcepte 162.00 del capítol 1 corresponents a les despeses de personal.

10.3. Transferències corrents

El capítol 4 de despeses "Transferències corrents" del projecte de pressupost de l'exercici 2026 d'import 1.663.536.508,20 euros augmenta un 12,73 % respecte del pressupost inicial de l'exercici 2025, prorrogat del 2024 (veure annex 7).

Respecte de les transferències corrents a favor dels ens integrants del Grup municipal incrementen, respecte a l'exercici 2025, les destinades a organismes autònoms, el 16,47 %, a les entitats públiques empresarials el 3,02 % i a les societats mercantils el 16,33 %.

De les aportacions a organismes autònoms i entitats públiques empresarials destaquen els augments de les destinades a l'Institut Municipal del Paisatge Urbà (41,1 %), a l'Institut Municipal de Serveis Socials (22,5 %), a l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (17,5 %), a l'Institut Municipal d'Informàtica (15,8 %) i a l'Institut Municipal d'Urbanisme (35,5 %).

%). Disminueixen les aportacions a la Fundació Mies van der Rohe (-26,2 %), a l'Institut Municipal d'Esports (-8,3 %) i a l'Institut Municipal d'Habitatge i Rehabilitació (-6,7 %).

Pel que fa a les empreses municipals destaquen els augments de les transferències a Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA. (89,8 %), a Barcelona Cicle de l'Aigua, SA. (53,8%), a Foment de Ciutat, SA. (29,6%) i a Barcelona de Serveis Municipals (16,9%). Es redueix l'aportació a Barcelona Activa SA. (-0,4%).

A diferència de l'exercici anterior es pressuposta una transferència corrent a l'aplicació 44901 "Altres subvencions a entitats culturals de l'entitat local" per import de 15.000.000,00 euros. Segons l'informe de la Directora de Recursos de l'Àrea de Cultura de data 22 de setembre de 2025 aquest import correspon a les despeses susceptibles de ser finançades amb la possible subvenció nominativa a favor de l'Ajuntament a atorgar per part del Ministeri competent del Govern de l'Estat en concepte de capitalitat cultural de Barcelona. Per tal de fer efectiva la subvenció és imprescindible la formalització prèvia d'un conveni entre el Ministeri i l'Ajuntament. Mentre que aquest no s'hagi aprovat, i per tant el finançament de les activitats i projectes destinats a la capitalitat cultural, l'import d'aquesta aplicació pressupostària ha de romandre retingut i no pot ser disposat ni aplicat a cap actuació de despeses.

Respecte de l'ICUB, es pressuposten per part de l'Ajuntament tres transferències corrents a favor d'aquest Institut, l'aportació ordinària per 129.395.136,00 euros, la destinada a empreses culturals per 500.388,00 euros i per al programa de Memòria Històrica amb un import de 707.731,65 euros. L'import total previst per a l'ICUB al Projecte de Pressupost és de 130.603.255,65 euros, import que coincideix amb el que l'ICUB preveu en el seu Estat de previsió d'ingressos per a l'exercici 2026. De la quantia total de transferències a rebre previstes l'ICUB destina a transferències corrents l'import de 80.946.020,85 euros que inclou: transferències nominatives a consorcis i fundacions per import de 69.315.345,67 euros, subvencions per a entitats mitjançant convocatòries per import de 5.967.750,00 euros, subvencions nominatives per import de 4.866.925,18 euros, aportacions a altres entitats culturals mitjançant convenis de col·laboració per import de 635.000,00 euros i dotació per a premis per import de 161.000,00 euros.

Disminueix el 4,5% respecte del pressupost de l'exercici 2025, prorrogat del 2024, la transferència corrent a la l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) que es pressuposta per import de 158.503.940,05 euros. Aquesta transferència està integrada per:

- L'aportació municipal, basada en l'IBI, pressupostada en l'aplicació 46404, d'import 27.319.606,96 euros es redueix un 35,9 % respecte l'any anterior. El Conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona regulador de les aportacions del municipi basades en l'IBI 2024-2027, signat en data 30 de juliol de 2024, determina una aportació total de 109.278.427,83 euros per l'esmentat període i incorpora els pagaments pendents del període anterior (2020-2023) corresponents a les quantitats diferides acordades en el conveni signat entre les dues entitats en data 25 de juliol de 2022, per import de 12.000.000 euros anuals, amb càrrec als Pressupostos municipals de 2024 i 2025. Per tant les transferències corrents de l'Ajuntament a l'AMB, corresponents als anys 2024-2027, totalitzen un import de 133.278.427,83 euros. El conveni estableix un calendari de pagaments al sistema de finançament metropolità per al període 2024-2027 que per al 2026 és fixa en 27.319.606,96 euros. Per a aquest exercici ja no s'inclouen aportacions diferides del període anterior, que haurien d'estar liquidades al tancament de l'exercici 2025, fet que explica la disminució significativa d'aquesta transferència.

- La quantitat restant, d'import 131.184.333,09 euros, prevista a l'aplicació pressupostària 46403, correspon a l'aplicació del 7,6% sobre els abonaments de l'Estat a favor d'aquest municipi pels conceptes de cessió de tributs i fons complementari de finançament exclosa la compensació per la menor recaptació de l'IAE.

Es preveu una transferència corrent a l'Àrea Metropolitana de Barcelona pel manteniment i conservació de les rondes per import de 5.975.872,18 euros, el mateix import que per a l'any 2025. El Conveni de col·laboració en el manteniment i conservació de les rondes de Barcelona i del tram municipal de la Gran Via nord, subscrit en data 23 de desembre de 2020, entre els Ajuntaments de Barcelona, Sant Adrià de Besòs i Santa Coloma de Gramenet i l'Àrea Metropolitana de Barcelona, amb una vigència inicial de quatre anys, concretava les obligacions pel que fa al manteniment viari de caràcter ordinari que tenen incidència pressupostària únicament per a la primera anualitat (2020) i establia que anualment es complementaria amb les corresponents addendes amb les que es fixarien les aportacions econòmiques de cada administració signatària, prenent com a referència els imports del 2020 i incorporant els ajustos que pertoquessin. Finalitzada la vigència d'aquest conveni i addendes en data 31 de desembre de 2023, les administracions van acordar subscriure un nou conveni de col·laboració. En data 8 de gener de 2025 es va signar el Conveni de col·laboració en el manteniment, conservació i millores de les rondes de Barcelona i del tram municipal de la Gran Via nord any 2024.

Segons informe de la Directora d'Administració Econòmica de la Gerència de Serveis Urbans i Manteniment de l'Espai Públic de data 26 de setembre de 2025 s'està treballant per aprovar un nou conveni per a l'exercici 2025 amb una vigència prevista fins el 31 de desembre per import de 5.975.872,00 euros i amb la previsió d'una possible pròrroga per al 2026, fet pel qual s'ha inclòs en el projecte de Pressupost la dotació de l'esmentada transferència pel mateix import que el previst per al 2025.

Respecte a l'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) en concepte de transferència corrent, l'import total pressupostat per l'any 2026 és de 224.477.091,57 euros, el que suposa un increment de la dotació respecte el pressupost de 2025 del 32,8 %. El 6 de març de 2014 es va aprovar el Pacte metropolità pel transport públic entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona relatiu al finançament del sistema de transport públic gestionat per l'Autoritat del Transport Metropolità que aprovava les línies d'actuació del Pla Marc de finançament 2014-2031. Aquest pla de sanejament econòmic financer es concreta amb l'aprovació entre les administracions consorciades de plans quadriennals de finançament. El 5 de novembre de 2014 es va aprovar el Pla quadriennal 2014-2017 i compromís de finançament del sistema de transport en el període 2014-2031 en execució del Pla Marc. Anualment es subscriuen convenis de finançament de forma individual amb cada administració consorciada per tal de garantir l'equilibri econòmic del sistema de transport públic.

En data 27 de juny de 2025 es va signar el conveni amb l'ATM per a aquell exercici, modificat mitjançant addenda signada en data 17 de setembre de 2025 que va establir l'aportació total de l'exercici 2025 en 249,1 milions d'euros, dels quals 219,1 milions en concepte de transferència corrent i 30 milions d'euros en concepte de transferència de capital, no prevista inicialment, per a millores d'infraestructures de xarxa bus, xarxa de metro i millores del sistema de transport .

Segons informe de la Directora d'Administració Econòmica de la Gerència de Serveis Urbans i Manteniment de l'Espai Públic de data 26 de setembre de 2025, per al 2026, i per donar compliment al conveni marc entre les parts, s'ha previst dotar al pressupost una aportació per transferència corrent d'import 224.451.072,07 que correspon a un increment estimat del 3% respecte dels imports de les despeses establertes a l'Acord Marc pel 2025 i

una estimació de possibles despeses en concepte de descomptes per polítiques tarifàries i deutes per sobre costos quantificada en 38.440.564,85 euros.

Les transferències corrents a consorcis incrementen en el seu conjunt el 22,28% respecte al pressupost 2025, prorrogat del 2024. Entre les aportacions a les quals es destinen més recursos destaquen els increments de les transferències al Consorci de l'Habitatge de Barcelona (96,6%), al Consorci de Serveis Socials (9,1 %) i al Consorci de l'Educació (7,7 %) al qual es preveu reduir la seva aportació ordinària però addicionar una nova transferència en concepte d'ajuts a escoles d'alta complexitat per import de 8.000.000,00 euros. Es redueix l'aportació destinada al Consorci Sanitari de Barcelona (-10,4%) i entre les de menor quantia destaquen les disminucions de les transferències al Consorci de Normalització Lingüística (-77,3%), al Consorci del Parc de Collserola (-62,2 %), a la Universitat Menéndez Pelayo (- 49,7%) i al Consorci Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona (-23,7%). Es mantenen les mateixes aportacions a alguns consorcis respecte l'any anterior. Es pressuposten dues noves aportacions, al Consorci d'Educació esmentada anteriorment i al Consorci d'Atenció Primària Salut Esquerra Eixample.

En relació a les aportacions a Consorcis que consoliden amb l'Ajuntament en l'annex núm. 13 es detallen les diferències observades entre les aportacions de l'Ajuntament a aquests consorcis (directament o a través de l'ICUB) i les aportacions previstes en els respectius pressupostos d'ingressos dels consorcis.

Incrementen el 10,03 % les aportacions previstes a empreses privades (article 47) que es pressuposten per import de 5.312.224,84 euros. Inclou les subvencions per gestió de centre cívics i per gestió de serveis per import de 2.648.367,24 euros, subvencions nominatives per import de 1.193.708,68 euros i altres subvencions per import de 1.470.148,92 euros.

L'article 48 "A famílies i institucions sense ànim de lucre" es preveu per import de 88.856.729,74 euros el que suposa una disminució del -11,68% respecte del pressupost 2025, prorrogat del 2024. Es mantenen els ajuts a famílies i persones vulnerables en l'import de 3.547.473,45 euros i augmenten el 20,6% els ajuts per estudis i recerca i premis que es pressuposten per import de 1.640.814,60 euros.

Les transferències nominatives pressupostades per import de 30.880.457,68 euros, atès que el pressupost per a l'exercici 2025 només en preveu per a ens participats, augmenten el 158,5 %. Les més destacades, pel seu import, són les destinades a les següents fundacions participades per l'Ajuntament: la Fundació Mobile World Capital per import de 9.609.753,26 euros, la Fundació Barcelona Capital Nàutica AC24, que es pressuposta per import de 1.473.155,42 euros, la Fundació Barcelona Olímpica per import de 1.393.706,42 euros, a la Fundació Barcelona Institute of Technology-BIT prevista per import de 1.284.712,39 euros i a la Fundació CIDOB per import d'1.000.000,00 euros. Entre les destinades a entitats no participades per l'Ajuntament destaquen les subvencions a la Unió Internacional d'Arquitectes (UIA), per import d'1.161.525,00 euros, a la Creu Roja per import de 638.870,00 euros i a Accent Obert per import de 500.000,00 euros.

Pel que fa a les subvencions nominatives pressupostades es recorda que als afectes del que disposa l'article 22.2 a) de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions l'article 65 del Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de l'esmentada llei, estableix que són subvencions previstes nominativament en el Pressupost aquelles en les quals el seu objecte, dotació pressupostària i beneficiari apareguin determinats expressament en l'estat de despeses del Pressupost. Així mateix l'esmentada llei disposa que l'objecte d'aquestes subvencions haurà de quedar determinat expressament en el corresponent conveni de col·laboració o resolució de concessió que, en tot cas, haurà de ser congruent amb la classificació per programes i econòmica del corresponent crèdit

pressupostari. Respecte d'aquests extrems assenyalats per la normativa cal indicar que en el projecte de Pressupost 2026 remès a aquesta Intervenció s'observa que per a les subvencions nominatives incloses en l'estat de despeses queden determinats expressament els crèdits pressupostaris i els seus beneficiaris però no així els objectes de les esmentades subvencions.

En el concepte 489 "Altres transferències" es pressuposten transferències no nominatives per import de 52.787.984,01 euros. Aquest concepte de despesa engloba les subvencions per convocatòria a institucions sense afany de lucre pressupostades per import de 34.643.821,01 euros (que inclouen 6.366.273,36 milions d'euros per a la convocatòria de gestions cíviques), per a convenis 4.044.385,14 euros, per a fires i congressos 2.300.000,00 euros, per als grups municipals 2.473.795,85 euros, per a subvencions directes de gestió cívica 1.334.719,88 euros, per a gestió de serveis i centres cívics 86.427,29 euros i altres subvencions i aportacions per import de 7.904.834,84 euros, sense detall.

11. Fons de contingència

L'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, preveu la creació un fons de contingència, a fi d'incloure al Pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà, quan procedeixi, a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que puguin presentar-se al llarg de l'exercici. També estableix que la quantia i les condicions d'aplicació de l'esmentada dotació serà determinada per cada Administració Pública en l'àmbit de les seves competències respectives.

Segons el que disposa l'Ordre HAP/419/2014, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008 per la qual s'estableix l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, s'ha creat el capítol 5 en l'estructura econòmica de despeses, "*Fons de Contingència*", i el concepte 500 "*Fons de Contingència. LO 2/2012*".

La Base d'Execució del Pressupost 2026 número quaranta-quatrena regula la creació i les condicions d'aplicació del Fons de contingència. Cal fer esment que la tramitació de les modificacions de crèdit, ja siguin crèdits extraordinaris, suplementes de crèdit o transferències de crèdit s'ha d'efectuar d'acord amb el que preveuen els articles 177, 179 i 180 del TRLRHL i els articles 35, 36, 37, 38, 40, 41 i 42 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

12. Despeses de capital

En la documentació que s'ha presentat a informe d'aquesta Intervenció no consta la totalitat d'aquella prevista en l'article 168.1.d) del TRLRHL que estableix que s'ha d'acompanyar al pressupost de l'entitat local l'annex de les inversions a realitzar en l'exercici.

El Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, descriu el nivell de detall que ha de presentar l'esmentat annex d'inversions. Així, en l'article 19 s'especifica que l'annex d'inversions, integrat, en el seu cas, en el Pla quadriennal regulat per l'article 12 c) de l'esmentat Reial Decret, recollirà la totalitat dels projectes d'inversió que es prevegin realitzar en l'exercici i haurà d'especificar per cadascun dels projectes:

- a) Codi d'identificació.
- b) Denominació del projecte.

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

El programa d'inversions municipals que s'annexa en el projecte de pressupost 2026 recull actuacions inversores informades favorablement per la Comissió de Govern fins el 26 de juny de 2025 i d'altres actuacions inversores que es preveu realitzar (PIM). Del detall que especifica l'esmentat Reial Decret s'inclou, per a cadascun dels projectes, el codi d'identificació, la denominació de l'actuació, l'import de l'anualitat 2026, l'aplicació pressupostària i l'òrgan encarregat de la seva gestió.

També cal incloure el programa d'inversions diferenciat per a cada Organisme Autònom, Entitat Pública Empresarial i Societat Mercantil segons es desprèn dels articles 168.2 i 3 del TRLRHL i l'article 114 del Reial Decret 500/90. Aquest últim article estableix que els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils a que es refereix l'article 12 del citat Reial Decret comprendran:

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

12.1. Inversions reals

El capítol 6 "Inversions reals" del projecte de pressupost 2026 de l'Ajuntament d'import 673.572.024,72 euros augmenta un 16,38 % respecte del pressupost de l'exercici 2025, prorrogat del 2024 (veure annex 7).

Respecte del concepte 60900 "Inversions" d'import total 120.713.927,60 euros, caldria detallar l'import a nivell d'actuació inversora i pressupostar-les atenent a la seva naturalesa econòmica en partides de capítol 6 amb el nivell de detall que estableix l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Dins el concepte 609 "Inversions noves en infraestructures" es preveuen aplicacions pressupostàries corresponents a inversions que realitza l'Ajuntament mitjançant organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils municipals i consorcis per import total de 486.378.641,04 euros.

Donada la naturalesa i la finalitat de les despeses corresponents a les inversions de Barcelona Activa, Institut de Cultura de Barcelona, i l'Agència de Salut Pública cal assenyalar que alguns dels programes de despesa proposats per a les inversions dels esmentats ens no s'adeqüen a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats local, atès que el codi de la classificació per a la política de

despesa de Foment de l'ocupació és el 24, el codi per a la política de despesa de Cultura és el 33, i el codi de les despeses corresponent a la política de Sanitat és el 31.

Es recorda que les inversions realitzades per ens descentralitzats de l'Ajuntament amb personalitat jurídica independent que no són activables per part de l'Ajuntament s'han de consignar en el capítol 7 del projecte de pressupost de despeses de l'Ajuntament, d'acord amb l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, que modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, tal com ja es va assenyalar en l'informe d'aquesta Intervenció relatiu al projecte de pressupost de l'exercici 2024 i anteriors, evitant així modificacions de crèdits del capítol 6 al capítol 7 en el pressupost de despeses de l'Ajuntament que habitualment es realitzen durant cada exercici.

Al respecte, ens remetem a la recomanació de la Sindicatura de Comptes en l'informe de fiscalització 21/2005 corresponent a l'exercici 2003 de l'Ajuntament de Barcelona.

Per altra banda, els projectes dels pressupostos 2026 dels ens descentralitzats de l'Ajuntament han de recollir les seves previsions de despeses d'inversions per a l'any 2026 en el seu capítol 6.

12.2. Transferències de capital

El capítol 7 de despeses del projecte de pressupost 2026 "Transferències de capital" d'import 79.423.092,38 euros augmenta un 21,52 % respecte del pressupost de l'exercici 2025, prorrogat del 2024 (veure annex 7).

Es preveu una transferència de capital a favor de l'Institut Municipal d'Hisenda per import de 191.649,00 euros.

Es pressuposta una transferència de capital a Barcelona Sagrera Alta Velocitat SA., societat mercantil dependent de l'Estat, per un import de 1.850.000,00 euros, no prevista l'any 2025, pel tractament arqueològic del Pont del Treball.

El projecte de Pressupost per al 2026 preveu una transferència de capital a favor de l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB) destinada a consorcis culturals per import de 3.885.000,00 euros. Aquest import coincideix amb la transferència de capital provinent de l'Ajuntament de Barcelona prevista en l'Estat de previsió d'ingressos de l'ICUB per a 2026 que es destina, per part de l'ICUB, a transferències de capital a favor de consorcis i fundacions dels quals l'Ajuntament en forma part per import de 1.800.000,00 euros, a transferències de capital per a convocatòries de subvencions per import de 825.000,00 euros i a inversió pròpia de l'ICUB per import de 1.260.000,00 euros.

Es pressuposta una transferència, no prevista en el pressupost de l'any 2025, a favor de l'Institut Municipal d'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona per import de 10.435.958,00 euros, i una nova aportació destinada a l'Institut Municipal d'Urbanisme per import de 6.294.472,00 euros per a inversions no activables per part de l'Ajuntament, el que explica principalment l'augment del capítol 7 per transferències de capital a favor dels ens dependents de l'Ajuntament.

Es preveuen transferències a favor de societats mercantils locals per import total de 6.275.499,50 euros que corresponen a aportacions per a inversions no activables per part de l'Ajuntament. D'aquest import es destinen 2.675.499,50 euros a Barcelona Activa SA., 600.000,00 euros a favor d'Informació i Comunicació de Barcelona (ICB) i a Cementiris de Barcelona, una transferència no prevista l'any 2025 per import de 3.000.000,00 euros.

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

Es preveu una transferència de capital a favor de la Generalitat de Catalunya d'import 1.469.898,18 euros. Aquest import correspon a l'anualitat prevista per al 2026 en el Conveni de col·laboració entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament d'Educació i Formació Professional, l'Ajuntament de Barcelona i el Consorci d'Educació de Barcelona per a la construcció del nou Institut Escola Can Maiol de Barcelona, aprovat per acord de la Comissió de Govern en data 29 de maig de 2025, que preveu una aportació total de 2,9 milions d'euros.

Es pressuposta una transferència de capital a favor de Fira 2000 SA. per import de 7.500.000,00 euros. Segons informa la Direcció de Serveis de Pressupost i Inversions en data 22 de setembre de 2025 correspon a l'import aprovat per la Comissió de Govern en data 23 de maig de 2025 referit a l'actuació inversora P.03.7018.01 per a finançar el projecte de renovació i ampliació dels recintes firal de Montjuïc i Gran Via de l'Hospitalet de Llobregat recollit en el Protocol entre les institucions consorciades signat en data 13 de febrer de 2019.

El Conveni de col·laboració i Addenda signats en data febrer de 2021 entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat, l'Àrea Metropolitana de Barcelona la Diputació de Barcelona i la Cambra Oficial de Comerç, Indústria, Serveis i Navegació de Barcelona per al finançament de l'ampliació i renovació dels espais firals de la Fira Internacional de Barcelona preveu una aportació per part de l'Ajuntament de Barcelona de 30.552.944,36 euros, mitjançant transferències de capital, per al període 2022-2025. Les aportacions pel 2026 hauran de preveure's en el nou conveni que s'haurà de subscriure pel període 2026-2029 segons recull el pacte segons de l'esmentada Addenda i el manifest XI del conveni entre les entitats consorciades signat en data 26 de setembre de 2025 que modifica el conveni de febrer de 2021.

Es preveu una transferència a favor del Consorci del Barri de la Mina per import de 924.500,00 euros.

Es pressuposta una transferència de capital a favor de l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) per import de 2.066.115,70 euros per al finançament de la xarxa tramviària unificada i una altra per import de 30.000.000,00 euros. Veure apartat 10.3 "Transferències corrents" d'aquest informe relatiu a l'aportació corrent a favor de l'ATM.

Es pressuposten transferències de capital a favor d'institucions sense afany de lucre (article 78) per import de 8.500.000,00 euros el que suposa una disminució del 82,83 % respecte el 2025. Segons informa l'Annex "Programa d'inversions municipals" que s'uneix al projecte de Pressupost aquest import correspon al projecte genèric de "Reserva estabilitat pressupostària" que es dota en aplicacions pressupostàries diferenciades per la classificació per programes de despesa, una per a cada Àrea de despesa de l'esmentada classificació.

13. Actius financers

El capítol 8 de despeses "Actius financers" del projecte de pressupost 2026 es pressuposta per import de 71.377.401,69 euros el que suposa un increment del 118,40 % respecte el pressupost 2025, prorrogat del 2024 (veure annex 7).

Per a l'adquisició d'accions i participacions del Sector Públic es preveu:

- A l'aplicació pressupostària 85001 "Adquisició accions Fira 2000" l'import de 7.595.585,11 euros.
- A l'aplicació pressupostària 85090 "Adquisició accions Habitatge Metròpolis Barcelona SA." es preveu un import de 21.181.816,58 euros. Aquest import correspon a la subscripció i desemborsament de les accions de classe A representatives de la part que li correspondrà a l'Ajuntament de Barcelona en la quarta fase prevista de l'operació d'ampliació de capital, aprovada per acord del Plenari del Consell Municipal de 21 de desembre de 2018 i reajustades les anualitats per acord de la Comissió de Govern de 29 de desembre de 2023, que ha de portar a terme Habitatge Metròpolis Barcelona, SA (HMB) d'acord amb el Plec de condicions per a la selecció d'un soci privat per transformar Habitatge Metròpolis Barcelona, SA (HMB) en una societat d'economia mixta.

Per a l'adquisició d'accions i participacions de fora del Sector Públic es pressuposta:

- A l'aplicació 86081 " Fons Barcelona Investment Fund " l'import de 7.600.000,00 euros. Aquest import correspon a l'autorització de despesa aprovada per acord del Plenari del Consell Municipal de 28 de març de 2025 per a la participació de l'Ajuntament de Barcelona en Fons de Capital Risc per a l'impuls de l'ecosistema emprenedor de la ciutat.
- A l'aplicació pressupostària 86090 "D'altres empreses" es pressuposta una despesa d'import 35.000.000,00 euros. Segons informe de la Direcció de Finançament de data 19 de setembre de 2025, d'aquest total, l'import de 956.700,00 euros correspon a plurianualitats aprovades relatives als compromisos d'aportació per l'exercici 2026 del MES (Mecanisme per l'Energia Sostenible Barcelona) d'acord amb les bases aprovades per la Comissió d'Economia i Hisenda en sessió de data 15 de desembre de 2020) i 1.824.464,50 euros del Fons Deep Tech (d'acord amb les bases aprovades per la Comissió de Govern de data 27 d'octubre de 2022). Pel que fa a l'import restant, es pressuposta l'import de 25.000.000,00 euros com una previsió per un fons d'habitatge i 7.218.835,50 euros com una previsió vinculada als esmentats fons i/o d'altres fons que es puguin aprovar al llarg de l'exercici 2026. L'esmentat informe precisa que en tot cas, cal tenir en compte que la materialització definitiva d'aquesta previsió s'haurà d'efectuar prèvia aprovació de l'òrgan competent.

14. Despeses financeres i Passius financers

14.1. Despeses financeres

Per a satisfer les despeses i les amortitzacions financeres de l'exercici, el projecte de Pressupost 2026 en l'estat de despeses preveu els crèdits per a la seva execució, d'acord amb el que determina l'art. 135.3 de la Constitució Espanyola.

La xifra pressupostada en el capítol 3 de despeses financeres per a l'any 2026 és de 26.095.450,24 euros.

Aquest import recull els compromisos per aquest any en concepte d'interessos i comissions dels préstecs a llarg termini de les operacions vigents i de les operacions previstes del nou finançament per al 2026 així com els interessos de demora i altres despeses financeres.

D'acord amb l'informe tècnic de la Direcció de Finançament de data 19/09/2025:

“Els articles pressupostaris 30 “Despeses financeres de deute públic en euros” i 31 “Despeses financeres de préstecs i d’altres operacions financeres en euros” inclouen la previsió de pagament d’interessos per l’any 2026 sobre la cartera de deute vigent i sobre les noves operacions previstes pel 2026. La dotació pressupostària d’ambdós articles pressupostaris per l’any 2026 ascendeix a 23.595.450,24 euros. Tenint en compte el nivell actual de tipus d’interès, la corba de tipus d’interès i la previsió de baixada de tipus que mostren els implícits per a l’any 2026 s’han considerat convenient preveure els següents index de referència:

- Euribor 3 mesos: 1,88%
- Euribor 6 mesos: 1,99%
- Euribor 12 mesos: 2,15%

A nivell indicatiu, els tipus d’interès reals tancats a 17/09/2025 són:

- Euribor 3 mesos: 2,02%
- Euribor 6 mesos: 2,08%
- Euribor 12 mesos: 2,16%

- Pel que fa als conceptes de despesa 352-Interessos de demora, 357- Execució d’aval i 359–Altra despesa financera les dotacions s’han pressupostat tenint en compte els valors històrics, essent pel pressupost 2026 de 500.000,00 euros, 1.000.000,00 i 500.000,00 euros respectivament.”

En el capítol 9 de passius financers del pressupost de despeses es preveuen 138.620.129,45 euros en concepte d’amortitzacions de préstecs, segons els compromisos per a l’any 2026, que es desprenen dels corresponents contractes.

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

- 3.333.333,33 euros corresponent a una amortització parcial al desembre del préstec de 50 milions d’euros amb venciment el 20/12/32 del BEI.
- 16.000.000,00 euros corresponent a una amortització parcial al desembre del préstec de 160 milions amb venciment 21/12/2030 del BEI.
- 73.500.000,00 euros corresponent a l’amortització del préstec d’aquest import amb venciment 30/12/2026 del BBVA.
- 11.666.666,64 euros corresponents a les 4 amortitzacions parcials de 2.916.666,66 euros cadascuna al març, juny, setembre i desembre del préstec de 70 milions de amb venciment el 30/12/29 del BBVA
- 1.250.000,00 euros corresponents a la cinquena anualitat, de les 8 previstes al desembre del préstec de 10 milions d’euros amb venciment el 19/12/26 de Caixa d’Enginyers.
- 312.500,00 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 78.125 euros cadascuna al març, juny, setembre i desembre del préstec de 2,5 milions d’euros amb venciment el 22/12/26 de Fiare.
- 4.000.000,00 euros corresponents a l’amortització parcial al desembre del préstec de 40 milions d’euros de amb venciment el 15/12/32 del BEI

- 576.923,04 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 144.230,76 euros cadascuna, al març juny, setembre i desembre del préstec de 7,5 milions d'euros amb venciment el 20/12/32 de Fiare.
- 1.666.666,66 euros corresponents a 2 amortitzacions parcials de 833.333,33 euros cadascuna al juny i desembre del préstec de 15 milions d'euros amb venciment el 18/12/27 de Triodos.
- 3.180.555,56 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 795.138,89 euros cadascuna al març, juny, setembre i desembre del préstec de 28,625 milions d'euros amb venciment el 18/12/27 de Banc de Sabadell.
- 3.846.153,8 euros corresponents a la tercera anualitat de les 13 previstes del tram de 50 milions d'euros del préstec de 100 milions de amb venciment el 12/12/33 del CEB, al desembre
- 3.846.153,8 euros corresponents a l'amortització parcial al juny del tram de 50 milions d'euros del préstec de 100 milions de amb venciment el 29/06/35 del CEB
- 2.500.000,00 euros corresponent a l'amortització parcial a l'octubre del tram de 45 milions d'euros del préstec de 95 milions de amb venciment el 29/10/40 del BEI.
- 3.769.230,77 euros corresponent a l'amortització parcial al desembre del tram de 49 milions del préstec de 180 milions amb venciment el 15/12/2037 del CEB.
- 2.941.176,47 euros corresponent a l'amortització parcial al desembre del préstec de 50 milions amb venciment el 15/12/2042 del BBVA
- 1.615.384,62 euros corresponent a l'amortització parcial al desembre del tram de 21 milions del préstec de 180 milions amb venciment el 11/12/2038 del
- 4.615.384,62 euros corresponent a l'amortització parcial al desembre del tram de 60 milions del préstec de 180 milions amb venciment el 11/12/2038 del CEB

D'acord amb l'article 48 bis del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, totes les operacions financeres que subscriuguin els ens locals estan subjectes al principi de prudència financera.

14.2. Ingressos financers

El pressupost d'ingressos preveu consignació per nou finançament a llarg termini per import de 334.444.689,93 euros. Segons consta a l'informe tècnic de la Direcció de Finançament *"L'aplicació pressupostària 90199 d'ingressos per import de 334.444.689,93 euros, inclosa en el projecte de pressupost 2026, recull la previsió d'ingressos en concepte de nou finançament de l'any 2026. La finalitat d'aquest nou endeutament es finançar part de les inversions previst es en el capítol 6 del projecte de pressupost. No obstant, la xifra final de nou endeutament a contractar es determinarà en base a l'execució pressupostària"*

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

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

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

14.3. Deute viu

D'acord amb el que es disposa en els articles 166.1.d) del Text Refós de la LRHL, i 18.1.e) del Reial Decret 500/90, en l'annex núm.9 es detalla el capital viu previst a 1 de gener de 2026 del total d'operacions financeres vigents contractades a llarg termini i en l'annex 8 s'agrupa per tipus d'operacions:

- El capital viu previst a 1 de gener de 2026.
- Els imports consignats en el pressupost 2026 en concepte d'interessos i comissions, amortització de capital i nou endeutament a concertar al 2026.
- El capital viu previst a 31 de desembre de 2026.

El total de deute viu a llarg termini estimat, al marc financer, a data de redacció d'aquest informe a 1/1/2026 és de 979.756.944,53 euros. El previst a 31/12/2026, tenint en compte les amortitzacions de l'any i la previsió de nou endeutament 2026, és de 1.175.581.505,01 euros (veure annexes 8 i 9). En cas que es contracti tota la previsió de nou endeutament del Pressupost 2026, el deute viu a 31/12/2026 haurà incrementat en 195.824.560,48 euros respecte el de l'any anterior a la mateixa data.

15. Ingressos

Les variacions del projecte de pressupost d'ingressos 2026 respecte del pressupost 2025 (prorrogat del 2024) es detallen en l'annex 6.

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

En relació a les previsions d'ingressos dels capítols 1 a 3 contingudes en el projecte de Pressupost 2026, de les quals no consten les hipòtesis, cal indicar que resten supeditades a l'aprovació de les modificacions de les corresponents Ordenances Fiscals per a l'exercici de 2026.

En compliment de l'article 168.1. apartat e) del TRLRHL, el projecte de pressupost 2026 incorpora un annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels mateixos i la seva incidència en els ingressos de l'Ajuntament.

En el capítol 2 d'ingressos es pressuposta un import de 123.750.000,00 euros en concepte de Recàrrec sobre l'Impost sobre Estades en Establiments Turístics. Incrementa un 64,71% respecte a la previsió de l'exercici 2025. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 26 de setembre de 2026, la quantitat pressupostada correspon a una previsió basada en les dades de pernoctacions estimades per la Direcció

de Turisme i aplicant un increment d'un euro per a totes les categories d'establiments i establint un import pel recàrrec de cinc euros per a 2026 (entraria en vigor el primer període de recaptació a 1 d'abril de 2026). La previsió s'ha efectuat segons el criteri de caixa: durant el 2026 s'haurà d'ingressar la participació del tribut corresponent al quart trimestre del 2025 i als tres primers trimestres del 2026, atenent als períodes semestrals de meritació del recàrrec i als seus períodes de gestió tributària i de pagament per part de la Generalitat.

Respecte dels ingressos corrents procedents de l'Administració de l'Estat previstos en el projecte 2026 cal destacar la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE) per un import total de 1.875.809.667,39 euros, amb un 8,8% d'increment respecte al pressupost 2025(prorrogat del 2024) detallats a continuació:

- El Fons Complementari de Finançament que es pressuposta per un import de 1.691.704.340,50 euros en el capítol 4.
- La cessió d'impostos estatals per import total de 184.105.326,89 euros: la cessió de l'IRPF, l'únic impost que incrementa, un 31,6 %, respecte a la previsió del 2025, per import de 121.532.043,36 euros que es pressuposta en el capítol 1; la cessió de l'IVA per import de 51.085.860,15 euros que es pressuposta en el capítol 2; i la cessió d'impostos especials (alcohol i begudes derivades, cervesa, tabac, hidrocarburs i productes intermedis) per import total de 11.487.423,38 euros, també pressupostats en el capítol 2.

Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 26 de setembre de 2025 la dotació prevista al pressupost 2026 per a aquests conceptes s'ha realitzat en base a la hipòtesi d'un increment del 9,1% respecte als lliuraments a compte bruts de 2025 segons indicacions de la Secretaria General de Finançament Local :

- En relació als lliuraments a compte per a 2026 de la Cessió d'impostos i Fons complementari de finançament s'ha realitzat la hipòtesi d'un increment del 9,1 % respecte als lliuraments del 2025 segons les indicacions esmentades anteriorment.
- Es dedueix l'import dels reintegraments anuals aprovats de les liquidacions definitives negatives dels exercicis 2008 i 2009 per un import total de -15.608.939,76 euros (el període de reintegrament preveu retornar l'import pendent a 1 de gener del 2015 en 204 mensualitats de conformitat amb el que s'estableix a la Disposició addicional única del RDL 12/2014, de 12 de setembre).
- Es preveu una liquidació definitiva positiva de la Participació en els Tributs de l'Estat de l'exercici 2024 estimada en un import de 59,87 milions d'euros, dels quals 6,76 milions s'estimen en concepte de Cessió d'impostos i 53,10 milions en concepte de Fons Complementari de Finançament.

Es preveu una transferència corrent procedent de l'Estat per import de 15.352.837,32 euros a l'aplicació pressupostària 42090 que correspon, segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 18 de setembre de 2026, als següents conceptes:

- Una transferència derivada del Pacte d'Estat contra la Violència de Gènere per import de 352.837,32 euros segons la comunicació efectuada per l'Àrea de Drets de Socials, Salut, Cooperació i Comunitat de l'Ajuntament.
- I una aportació corrent de 15 milions d'euros en concepte de Capitalitat cultural i científica de la ciutat que es preveu ingressar, segons comunicació de l'Àrea de Cultura, Educació, Cicles de Vida, Feminismes i LGTBI de l'Ajuntament i que es complementa amb una aportació de capital per import de 5 milions d'euros.

D'acord amb l'article 168.1. apartat f) del TRLRHL, el projecte de pressupost 2026 incorpora un Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya en matèria de despesa social. L'esmentat Annex no inclou la quantia de les obligacions de pagament que s'han de reconèixer en l'exercici 2025 ni de les obligacions pendents de pagament ni drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, amb especificació de les aplicacions pressupostàries en les quals es recullen.

En relació al Contracte Programa 2022-2025 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Drets Socials i l'Ajuntament de Barcelona, en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social, signat en data 28 de juliol de 2022, recollit en l'esmentat Annex, no s'inclou la referència a que l'esmentat conveni inclou la clàusula de retenció de recursos a la qual es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

El Contracte Programa 2022-2025 esmentat en el paràgraf anterior acaba la seva vigència el 31 de desembre de 2025. Segons l'informe del Gerent de l'Institut Municipal de Serveis Socials (IMSS) de data 1 d'agost de 2025 la Generalitat de Catalunya, a través del seu Departament de Drets Socials i Inclusió (DSI), ha obert converses amb els ens locals per la nova eina de relació entre ens locals i la Generalitat, que pel període 2026-2029 s'anomenarà "Conveni per la Corresponsabilitat Social amb el Món Local 2026-2029". En la reunió de 26 de juny de 2025 la Generalitat ha comunicat una previsió d'increment per al conjunt de les entitats locals de 61,9 milions pel 2026 respecte al 2025. L'Ajuntament ha estimat els ingressos que li correspondrien aplicant a aquest augment el percentatge de la participació de Barcelona sobre el total de les aportacions de l'exercici 2025. Així el projecte de pressupost municipal per al 2026 preveu per al finançament de serveis socials una aportació total d'import 128.908.778,47 euros que suposarien un increment de 19.556.292,00 euros respecte de l'import de l'anualitat 2025 establerta en el Contracte Programa 2022-2025. Aquestes transferències corrents procedents de la Generalitat estan previstes en les següents aplicacions pressupostàries: 45040 "Atenció primària" 66.982.023,40 euros, 45041 "Atenció infància i adolescència per l'EAIA" 10.990.044,40 euros, 45042 "Per a gent gran" 151.872,00 euros, 45043 "Conveni discapacitats" 2.273.249,34 euros, 45045 "Per a SAD dependència" 48.000.000,00 euros, 45049 "Desenvolupament comunitari" 392.164,49 euros i 45053 "Programes joventut" 119.424,84 euros.

Es pressuposta una transferència corrent finalista provinent de la Generalitat de Catalunya destinades al finançament de l'Institut Municipal d'Educació per import de 26.270.398,00 euros. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 22 de setembre de 2025 s'ha pressupostat aquesta quantitat segons indicacions efectuades per l'Àrea de Cultura, Educació, Cicles de Vida, Feminismes i LGTB de l'Ajuntament de Barcelona.

El projecte de pressupost preveu un import de 35.128.185,00 euros per transferència corrent procedent de la Generalitat de Catalunya en concepte de Fons per al Foment del Turisme creat per la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics i regulat per la Llei 5/2017, de 28 de març i el Decret 75/2020, de 4 d'agost de turisme de Catalunya. El Fons per al foment del turisme ha de destinar-se a finançar els projectes o actuacions que persegueixin els objectius assenyalats en l'article 49 de la Llei 5/2017, modificat pel Decret Llei 6/2025, de 25 de març, i l'article 431-6 del Decret 75/2020. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 26 de setembre de 2025 la previsió es basa en les dades de pernoctacions estimades per la Direcció de Turisme i amb aplicació de les tarifes establertes al DL 6/2025 les quals entraran en vigor en el moment d'aprovació del projecte de llei. La quantitat a ingressar prevista segueix el criteri de caixa: durant el 2026 s'ha de cobrar la

participació del tribut corresponent al segon, tercer i quart trimestre del 2025 i el primer trimestre del 2026, atenent als períodes semestral de meritació de l'impost i als seus períodes de gestió tributària i de pagament per part de la Generalitat.

Respecte a les despeses del pressupost 2026 corresponents a projectes susceptibles de ser finançats amb l'esmentat Fons per al Foment del Turisme s'identifiquen, en el programa de despeses 43211, un total de 36.246.215,00 euros, import superior al de l'ingrés del Fons previst. Es recorda que, d'acord amb el que preveu la Regla 27 de la ICAL, el projecte de Pressupost, per tal de permetre el seguiment i control de les despeses amb finançament afectat, ha d'informar, entre d'altres dades generals del projecte, de les aplicacions pressupostàries de despeses mitjançant les quals es vagin a realitzar els projectes.

Al capítol 4 es preveu una aplicació pressupostària per import de 4.500.000,00 euros en concepte de transferència corrent al Consorci de Turisme que correspon a la quantitat màxima anual a aportar a l'esmentat consorci, acordada per la Comissió de Govern en data 15 de juny de 2017, en aprovar el règim de distribució del recursos de l'esmentat Fons. També al capítol 4 es preveuen les següents aportacions: a la Fundació Mobile World Capital per import de 1.575.000,00 euros, a Barcelona Supercomputing Center per import de 365.000,00 euros, a Barcelona Institut of Science and Tech (BIST) per import de 200.000,00 euros, a Integrated Systems Events Iberia SL. (ISE) per import de 150.000,00 euros, a Hansel i Gretel SCP. per import de 100.000,00 euros, a Asso.Disseny Industr.Foment Arts dDisseny (ADI-FAD per import de 60.000,00 euros i al pressupost de la Gerència de l'Àrea de Cultura, Educació, Cicles de Vida, Feminismes i LGTBI un import per a subvencions a entitats sense afany de lucre de 10 euros.

La resta de l'import del programa de Fons de Turisme es preveu al capítol 2 per import de 29.296.205,00 euros. En una aplicació pressupostària de despeses de la Gerència de Pressupostos i Hisenda - Serveis Centrals es pressuposta l'import de 25.860.685,00 euros per a distribuir durant l'exercici 2026 entre els Sectors i Districtes a mesura que la Comissió de Govern aprovi els Projectes Municipals en matèria de turisme susceptibles de ser finançats pel Fons per al Foment del Turisme. A l'orgànic de la Gerència de Promoció Econòmica es preveu l'import de 2.317.500,00 euros, a la Gerència d'Urbanisme es preveu l'import de 1.040.000,00 euros i a la Gerència de l'Àrea de Seguretat, Prevenció i Convivència l'import de 75.000,00 euros. L'import restant, de 3.020,00 euros, es preveu en altres aplicacions pressupostàries de capítol 2, del Districte d'Horta-Guinardó per import de 3.000,00 euros i aplicacions per import de 10 euros cadascuna a la Gerència de l'Àrea de Cultura, Educació, Cicles de Vida, Feminismes i LGTBI i al Districte de Gràcia.

Es pressuposta una transferència corrent provinent de la Diputació de Barcelona per import de 5.000.000,00 euros. Aquest import correspon a l'aportació per a l'annualitat 2026 destinada a finançar l'Actuació núm. 6 "Serveis del Pla Endreça" inclosa en el Conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en el marc del Pla de cooperació Xarxa de Govern Locals 2024-2027 signat en data 18 de març de 2025. La contribució econòmica de la Diputació establerta en el conveni és de 65 milions d'euros per a tot el període. Es destinaran a finançar sis actuacions, l'esmentada actuació de serveis per import de 15 milions d'euros i cinc actuacions inversores per import de 50 milions d'euros.

El projecte de Pressupost 2026 preveu ingressos per import de 30,00 euros en concepte d'aportacions corrents provinents de l'exterior.

Respecte a les transferències de capital el projecte de pressupost d'ingressos per al 2026 preveu les següents aportacions:

- A l'aplicació 72014 una transferència provinent del Ministerio de Educación, Cultura y Deportes per import de 5.000.000,00 euros en concepte d'aportació per la Capitalitat

cultural i científica de la ciutat segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 18 de setembre que indica que l'estimació està basada en la comunicació efectuada per l'Àrea de Cultura, Educació, Cicles de Vida, Feminismes i LGTBI de l'Ajuntament.

- Una transferència procedent de la Generalitat de Catalunya per import de 2.666.170,00 euros a l'aplicació 75001 que correspon, segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat esmentat en el paràgraf anterior, a l'aportació derivada dels compromisos previstos en el Conveni de col·laboració interadministratiu entre l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya per al desenvolupament del Projecte de reforma dels pavellons 3 i 4 i del seu entorn de la finca del Palau de Pedralbes, signat en data 21 de març de 2025. El conveni estableix una subvenció pels anys 2025 i 2026 destinada a finançar el 50 % del cost de les obres, estimat en 7,8 milions d'euros de l'àmbit 1, la rehabilitació integral dels Pavellons 3 i 4, una vegada deduït l'import de la subvenció obtinguda per l'Ajuntament procedent dels Fons Next Generation. També preveu finançar el total del cost dels projectes de l'àmbit 2, la urbanització de l'espai exterior vinculat al Pavelló 4 i la intervenció paisatgística entre els dos pavellons, estimat en 580.000,00 euros, i de l'àmbit 3, la reforma del local destinat al manteniment dels jardins ubicat a l'extrem nord del Pavelló 4 del Palau de Pedralbes, estimat en 270.000,00 euros. Segons l'informe de la Directora de Serveis de Gestió Econòmica de la Gerència de Serveis Generals de data 5 de juny de 2025 es preveuen per al 2026 ingressos per import de 1.887.170,00 euros destinats a l'àmbit 1, per import de 565.000,00 euros per a l'àmbit 2 i 250.000,00 euros destinats a l'àmbit 3.
- Es preveu una transferència de capital procedent de la Diputació de Barcelona per import de 21.000.000,00 euros a l'aplicació 76100. Correspon a l'import de l'anualitat 2026 destinada a finançar les actuacions núms. 1 a 5 incloses en el conveni signat en data 18 de març de 2025 esmentat anteriorment entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament. Preveu destinar 50 milions d'euros a actuacions inversores durant el període 2025-2027. Respecte a l'exercici 2026 el conveni estableix les aportacions per a les següents actuacions inversores pluriennals: la rehabilitació del Teatre Arnau per import de 5.000.000,00 d'euros (d'un total d'aportació prevista de 8 milions d'euros), la Reurbanització de la Rambla per import de 9.000.000,00 euros (d'un total previst d'aportació de 21 milions d'euros), el Centre Esportiu Municipal CEM La Marina per import de 6.000.000,00 euros (d'un total d'aportació de 13 milions d'euros) i la Construcció de la Biblioteca Ideal Flor per import d'1.000.000,00 euros (d'un total d'aportació estimativa de 6 milions d'euros).
- A l'aplicació pressupostària 78000 es preveu una transferència de capital provinent de famílies i institucions sense afany de lucre per import de 3.700.000,00 euros. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 18 de setembre de 2025 deriva de l'Acord de col·laboració entre l'Ajuntament de Barcelona i la Fundació Junta Constructora del Temple expiatori de la Sagrada Família signat en data 18 d'octubre de 2018. En la seva clàusula segona s'estableix que la Fundació participarà amb un import màxim de 4 milions d'euros en el finançament de les obres de reurbanització per a la pacificació i millora urbana dels carrers que envolten el Temple. Segons l'informe de la Directora de Coordinació Econòmica de la Gerència d'Àrea d'Urbanisme i Habitatge de data 22 d'abril de 2025 es preveu un ingrés d'import 3.700.000,00 euros per a l'exercici 2026, en funció de les anualitats aprovades per la Comissió de Govern el 15 de maig de 2025 respecte de l'actuació inversora P.02.6202.02 "Entorns Sagrada Família. Obres" a executar per l'empresa municipal BIMSA.

Respecte de les transferències, tant les de corrent com les de capital, es recorda que han d'estar degudament documentades, i en el cas de tractar-se d'aportacions finalistes han d'indicar les despeses que financen. És d'aplicació l'article 173.6.a) del TRLRHL en virtut del qual la disponibilitat dels crèdits està condicionada a la existència de documents fefaents que acreditin els compromisos fermes de les entitats que realitzen les aportacions previstes en el pressupost inicial.

El capítol 5 corresponent als ingressos patrimonials, que es pressuposta per import de 48.362.690,15 euros, augmenta un 56,45% respecte a l'exercici 2025. Per conceptes, el producte de concessions i aprofitaments incrementa un 41,49%. Disminueixen els interessos de bestretes i préstecs atorgats (-4,63%) i les rendes de béns immobles (-1,79 %). A diferència de l'exercici anterior, pressupost 2025 prorrogat del 2024, es preveuen ingressos en concepte d'interessos de dipòsits en comptes de bancs i caixes que s'estimen en l'import de 6.200.000,00 euros.

El pressupost del capítol 6 "Venda d'inversions reals", d'import 5.200.150,00 euros augmenta un 79,24 % respecte al pressupost 2025, prorrogat del 2024, per l'increment de la previsió de vendes de solars, pressupostada per import de 3.400.070,00 euros. La previsió de vendes de places d'aparcament, per import 1.800.000,00 euros, suposa una reducció del -35,74% respecte al pressupost de l'any anterior.

En relació a les taxes de Barcelona de Serveis Municipals SA s'ha d'assenyalar que aquestes taxes figuren en el projecte de pressupost d'ingressos de l'Ajuntament i, a la vegada, en el projecte de pressupost de despeses de l'Ajuntament, com a transferència corrent a l'esmentada societat mercantil municipal pels següents imports:

PROJECTE PRESSUP. INGRESSOS 2026 AJUNTAMENT DE BARCELONA		PROJECTE PRESSUP. DESPESES 2026 AJUNTAMENT DE BARCELONA		DIFERÈNCIA
32600 Grua i Parany	17.214.905,00 €	44420-13311-0305	64.176.896,00 €	
33000 Parquímetres	46.961.991,00 €	Transf. a BSM, SA.		
Total	64.176.896,00€	Total	64.176.896,00 €	0,00 €

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

16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona

A l'annex núm. 10 s'adjunten quadres del Pressupost dels Organismes Autònoms Locals per a l'exercici 2026 a nivell de capítol, amb indicació del percentatge respecte del total del pressupost.

Igualment s'informa del grau de compliment de les previsions establertes en l'article 18 del RD 500/90, respecte a la documentació, que segons aquest article, ha d'acompanyar al Projecte de Pressupost de cada Organisme Autònom Local, i es fan comentaris específics del Pressupost de cada Organisme.

A l'annex núm. 11 s'adjunten les dades d'ingressos i despeses de les Entitats Públiques Empresarials i a l'annex núm. 12 els de les Societats Mercantils de capital íntegrament municipal per a l'exercici 2026, amb indicació del percentatge respecte el total del pressupost. Les dades es presenten en termes pressupostaris i són les recollides en l'estat de consolidació en base a la TRLRHL presentat per l'òrgan gestor de l'Ajuntament de Barcelona, la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions que treballa aquest estat com annex al pressupost general.

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

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

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

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

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

Respecte els pressupostos dels Consorcis, d'acord amb l'article 122.4 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, han de formar part del pressupost general de l'Ajuntament de Barcelona.

Aquesta Intervenció, a partir de les dades contingudes en els projectes de pressupostos i estats de previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026 de l'Ajuntament de Barcelona, dels Organismes Autònoms Locals, de les Entitats Públiques Empresarials i de les Societats Mercantils de capital íntegrament municipal, recull a l'Annex 13 els imports de les transferències corrents i de capital donades i rebudes entre entitats del grup.

En el mateix Annex 13 també s'han incorporat els imports de les transferències corrents i de capital donades i rebudes entre entitats del grup que són classificades com Administració Pública. Cal especificar que no s'han pogut revisar les transferències de Barcelona Mobile Ventures, MACBA, Fundació Mobile World Capital i Red de Juderías amb altres entitats del grup Ajuntament pel fet de no disposar dels seus documents.

17. Estat de consolidació del Pressupost 2026

Tal i com estableix l'article 166.1.c) de la llei d'hisendes locals (LHL), s'annexa al pressupost general l'estat de consolidació del pressupost. L'estat de consolidació ha d'estar integrat pel Pressupost de l'Ajuntament, els Organismes Autònoms amb personalitat jurídica pròpia, i els estats de previsió de les Entitats Públiques Empresarials i de les Societats Mercantils de capital íntegrament municipal, un cop eliminades les transferències internes i altres operacions entre el grup.

Així mateix, tal i com consta en l'article 118.2 del RD 500/1190 a l'estat de consolidació s'adjunta el desglossament de les operacions internes objecte d'eliminació.

Les dades que figurin en l'estat de consolidació han de ser les dades que aproven els òrgans de govern de les entitats facultats per a l'aprovació del pressupost o previsió d'ingressos i despeses. A data d'elaboració d'aquest informe, segons les dades facilitades per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions, no han aprovat les seves previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026 les següents entitats: l'Institut de Cultura de Barcelona, Barcelona de Serveis Municipals i Cementiris de Barcelona.

Pel que fa a l'estat de consolidació presentat per l'òrgan gestor a aquesta Intervenció, s'observa el següent:

-S'ha considerat la variació d'existències i l'aplicació de provisions com una despesa pressupostària quan no hauria d'haver-se tractat com a tal. L'article 116 del RD 500/1990 disposa que «la consolidació dels ingressos i despeses de l'Entitat, dels seus organismes autònoms i de les seves societats mercantils, s'efectuarà seguint el model d'estructura pressupostària establert pel Ministeri d'Economia i Hisenda per a les entitats locals.» Així les coses, resulta necessari procedir a l'harmonització d'aquells ingressos i despeses que figuren a les societats mercantils d'acord amb els criteris de l'estructura pressupostària prevista per l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Per tant, en el cas de la consolidació del pressupost general, serà necessari convertir les partides dels estats de previsió de les entitats públiques empresarials i les societats mercantils 100% als diferents capítols de despeses i ingressos de l'estructura pressupostària local. Això implica que en l'estat consolidat del pressupost només s'incloguin les despeses que generen obligacions de pagament a càrrec de l'entitat o dels seus ens dependents. Hi ha despeses que figuren als estats de previsió que no suposen una obligació de pagament i que, per tant, no formen part del pressupost consolidat.

La variació d'existències i l'aplicació de provisions no suposen una obligació a càrrec del pressupost consolidat en base a la LHL d'acord amb el criteri exposat anteriorment: cap d'aquestes operacions es tradueix en obligacions de pagament a càrrec de la corresponent entitat, i, per tant, no haurien de figurar en l'estat consolidat del pressupost. Ara bé sí que poden ser objecte de consideració en l'àmbit de la SEC-2010 a efectes d'estabilitat.

En l'estat consolidat s'ha inclòs per a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins, Informació i Comunicació de Barcelona, Foment de Ciutat i Cementiris de Barcelona despeses corresponents a aplicació de provisions i variació d'existències.

-S'ha considerat la variació d'immobilitzat com una despesa pressupostària quan no hauria d'haver-se tractat com a tal. Si una entitat pública empresarial o una societat mercantil

participada al 100% no indica en el PAIF cap inversió, no s'hauria de consignar crèdit en el capítol 6 de l'estat consolidat.

A efectes del càlcul de l'estabilitat pressupostària, sí que s'ha de tenir en compte l'epígraf de variació d'immobilitzat com a despesa. Tot i que en el marc d'un pressupost inicial la variació d'immobilitzat hauria de coincidir amb l'import indicat en el PAIF.

En l'estat consolidat s'ha inclòs per a Barcelona d'Infraestructures Municipals una despesa de capítol 6 per variació d'immobilitzat.

-En el capítol 6 de l'estat de despeses de l'Institut de Cultura de Barcelona manquen 60.000,00 eur.- atenent a les dades presentades per l'ens corresponents a les previsions d'ingressos i despeses per al 2026.

-S'ha utilitzat el capítol 8 d'ingressos i/o despeses per tal d'equilibrar pressupostàriament les entitats públiques empresarials, amb l'excepció de l'Institut Municipal d'Urbanisme, i les societats mercantils 100% amb l'excepció de Barcelona d'Infraestructures Municipals. Així doncs, s'utilitza el capítol 8 d'ingressos i/o despeses per ajustar diferències i prevenir la manifestació d'una situació de desequilibri o superàvit pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

Quant al desglossament de les operacions internes objecte d'eliminació presentat a aquesta Intervenció s'ha observat el següent:

-S'han eliminat les transferències corrents i de capital quan els imports són coincidents entre l'ens que transfereix i l'ens que rep l'aportació.

-En alguns casos s'observen diferències d'imports de transferències corrents entre l'ens que transfereix i l'ens que rep l'aportació.

Les diferències han estat informades per l'òrgan gestor que treballa l'estat de consolidació el qual disposa:

“Les diferències són les següents:

- *Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació contempla una transferència corrent de l'Ajuntament de Barcelona per import de 12 M€ que Ajuntament de Barcelona no té contemplat en el seu pressupost de despesa. L'Ajuntament ho farà efectiu en execució de pressupost segons necessitats de l'entitat. El fet de que l'entitat ho incorpori en pressupost inicial, tal i com ja va ocórrer els dos exercicis anteriors, és per necessitat de compliment de ratis.*
- *Barcelona Serveis Municipals SA contempla una transferència corrent de l'Ajuntament per import aproximat de 3,7 M€ inferior a la contemplada per l'Ajuntament de Barcelona. El motiu, reiterat, en pressupostos anteriors, és degut al fet de que es fan estimacions en pressupost inicial que es concretaran a la liquidació que faci l'Ajuntament de Barcelona al finalitzar l'exercici.*
- *Barcelona Cicle de l'Aigua ha pressupostat com a transferència de l'Ajuntament un import de 12.721.000,00 quan en realitat la transferència aprovada per l'Ajuntament de Barcelona és de 12.264.000,00 i la resta (97.000,00€) són ingressos de fons Next Generation per platges.”*

En els casos en què no hi ha concordança de xifres en les transferències corrents i de capital es constata que les eliminacions s'han realitzat per l'import de l'ens que realitza la transferència.

Si l'import de l'ens que transfereix és superior a l'import que es consigna l'ens receptor, l'eliminació s'ha fet per l'import superior. Per tant, s'està detraient un import que no existeix en l'estat d'ingressos. En aquest cas, caldria haver efectuat un ajust positiu en ingressos per homogeneïtzació abans de fer l'eliminació per l'import del pagador.

Si l'import de l'ens que transfereix és inferior a l'import que es consigna l'ens receptor, l'eliminació s'ha fet per l'import inferior. Això suposa que l'estat de consolidació presenta uns ingressos sobrevalorats. En aquest cas, caldria haver efectuat un ajust negatiu en ingressos per homogeneïtzació abans de fer l'eliminació per l'import del pagador.

En qualsevol cas, es recorda que, en la fase d'aprovació del pressupost general, els imports de les transferències entre els diversos ens que conformen el grup Ajuntament de Barcelona han de ser coincidents.

-En alguns casos, aquesta Intervenció no ha pogut supervisar el contrast de xifres entre l'ens que transfereix i l'ens que rep perquè no es disposa de la informació com és el cas, per exemple, de BSM. En aquest sentit, caldria que les dades fossin més precises, especialment en els documents de previsions d'ingressos i despeses de les entitats que no porten pressupost limitatiu.

-Respecte la resta d'operacions internes, aquelles que no afecten a transferències corrents o de capital, aquesta Intervenció no ha pogut comprovar les mateixes atès que no hi ha el detall de les dades en els documents presentats per les entitats dependents de l'Ajuntament de Barcelona ni tampoc hi ha el detall en el capítol 2 de despesa ni en el capítol 3 d'ingressos de l'Ajuntament de Barcelona. En els documents de l'Ajuntament i dels ens caldria detallar totes les operacions internes (import i tercer) amb els ens del Grup Ajuntament de Barcelona.

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa





**ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST
2026 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA I EL SEU GRUP MUNICIPAL**

Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari. P25 Ajuntament Individual

INGRESSOS		(en milions d'euros)		DESPESES	
<u>Operacions corrents</u>				<u>Operacions corrents</u>	
Capítol 1	1.212,84	Capítol 1	565,12		
Capítol 2	245,32	Capítol 2	847,62		
Capítol 3 (sense contribucions especials)	384,81	Capítol 3	26,10		
Capítol 4	1.915,47	Capítol 4	1.663,54		
Capítol 5	48,36				
Total	3.806,80	Total	3.102,38		
				<u>Fons de contingència</u>	
		Capítol 5	112,06		
				<u>Operacions financeres</u>	
		Capítol 9 (amortitz. financeres)	138,62		
Excés d'ingressos corrents sobre despeses corrents després de les amortitzacions financeres previstes:				453,75	
<u>Operacions de capital</u>				<u>Operacions de capital</u>	
Capítol 3 (contribucions especials)	0,00				
Capítol 6	5,20	Capítol 6	673,57		
Capítol 7	32,37	Capítol 7	79,42		
Total	37,57	Total	752,99		
<u>Operacions financeres</u>				<u>Operacions financeres</u>	
Capítol 8	0,00	Capítol 8	71,38		
Capítol 9 (emissió deute públic en euros)	334,44				
Capítol 9 (dipòsits i fiances)	2,00	Capítol 9 (dipòsits i fiances a retornar)	3,40		
Total	336,44	Total	74,78		
TOTAL INGRESSOS	4.180,81	TOTAL DESPESES	4.180,81		

Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers. P25
Ajuntament Individual

		(en milions d'euros)
Despeses per operacions de capital		
Capítols 6 i 7		752,99
Despeses per operacions financeres		
Capítol 8 - Actius financers		71,38
TOTAL		824,37
Finançament:		
a) Excès d'ingressos corrents, sobre despeses corrents després d'amortitzacions financeres (Cap.9D)		453,75
b) Ingressos per operacions de capital:		
Capítol 3 Contribucions especials		0,00
Capítol 6 Venda d'inversions reals		5,20
Capítol 7 Transferències de capital		32,37
c) Ingressos per operacions financeres:		
Capítol 8 Actius financers		0,00
Capítol 9 Passius financers (deute a concertar)		336,44
TOTAL		827,76
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.		

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 2025 de l'Ajuntament Individual

<u>INGRESSOS</u>		(en milions d'euros)	<u>DESPESES</u>	
<u>Operacions corrents</u>	3.806,80		<u>Operacions corrents</u>	3.102,38
Capítol 1	1.212,84		Capítol 1	565,12
Capítol 2	245,32		Capítol 2	847,62
Capítol 3	384,81		Capítol 3	26,10
Capítol 4	1.915,47		Capítol 4	1.663,54
Capítol 5	48,36			
			<u>Fons de contingència</u>	112,06
			Capítol 5	112,06
<u>Operacions de capital</u>	37,57		<u>Operacions de capital</u>	752,99
Capítol 6	5,20		Capítol 6	673,57
Capítol 7	32,37		Capítol 7	79,42
<u>Operacions financeres</u>	336,44		<u>Operacions financeres</u>	213,40
Capítol 8	0,00		Capítol 8	71,38
Capítol 9	336,44		Capítol 9	142,02
TOTALS	4.180,81		TOTALS	4.180,81
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =			(Necessitat de finançament)	
3.844,37	-	3.967,43	-123,06	
<u>Ajustaments ingressos SEC</u>	3,51			
Necessitat de finançament en termes SEC. Ajuntament Individual			-119,55	
<u>Ajustament per grau d'execució</u>	165,40			
Capacitat finançament. Ajuntament Individual			45,85	

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 2025 del Grup Ajuntament (1)

<u>INGRESSOS</u>		(en milions d'euros)	<u>DESPESES</u>	
<u>Operacions corrents</u>	4.147,94		<u>Operacions corrents</u>	3.425,43
Capítol 1	1.210,52		Capítol 1	1.032,00
Capítol 2	245,32		Capítol 2	1.573,91
Capítol 3	576,16		Capítol 3	34,78
Capítol 4	2.019,98		Capítol 4	784,74
Capítol 5	95,96			
			<u>Fons de contingència</u>	112,06
			Capítol 5	112,06
<u>Operacions de capital</u>	37,57		<u>Operacions de capital</u>	815,04
Capítol 6	5,20		Capítol 6	760,17
Capítol 7	32,37		Capítol 7	54,87
<u>Operacions financeres</u>	379,41		<u>Operacions financeres</u>	255,51
Capítol 8	3,85		Capítol 8	76,60
Capítol 9	375,56		Capítol 9	178,91
TOTALS	4.564,92		TOTALS	4.608,03
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =			(Necessitat de finançament)	
4.185,51	-	4.352,53	-167,02	
<u>Ajustaments ingressos SEC</u>	3,51			
<u>Necessitat de finançament en termes SEC Consolidat</u>			-163,51	
<u>Ajustament per grau d'execució</u>	165,40			
<u>Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. SEC Consolidat</u>			1,89	

(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 2025.





Annex 5: Execució del pressupost individual de l'Ajuntament a 30 de juny de 2025

(imports en euros)

DESPESES

	Crèdits inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Crèdits definitius (1)	Crèdits retinguts (2)	Despeses compromeses (3)	% (3/1)	Obligacions reconegudes netes (4)	% (4/1)	Pagaments efectuat (5)	% (5/4)	Obligacions pendents de pagaments (4-5)	Romanents de crèdit (1-2-4)
Cap. 1	527.550.137,22	34.685,83	2.702.130,54	530.286.953,59	242.370.961,06	286.613.741,04	54,05%	285.533.679,92	53,8%	285.368.617,39	99,9%	165.062,53	2.382.312,61
Cap. 2	801.137.144,87	6.392.992,31	4.510.282,45	812.040.419,63	17.759.234,98	723.409.201,61	89,09%	289.007.886,13	35,6%	267.044.057,29	92,4%	21.963.828,84	505.273.298,52
Cap. 3	37.474.303,00	0,00	1.000,00	37.475.303,00	0,00	9.188.858,52	24,52%	9.188.858,52	24,5%	9.140.689,40	99,5%	48.169,12	28.286.444,48
Cap. 4	1.475.690.933,53	5.642.758,54	50.704.501,46	1.532.038.193,53	19.224.689,43	1.094.917.822,62	71,47%	869.519.709,19	43,7%	448.691.852,52	67,0%	220.827.856,67	843.293.794,91
Cap. 5	90.590.260,33	0,00	-31.921.123,13	58.669.137,20	531.584,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.137.552,26
Cap. 6	578.749.565,12	32.993.346,15	-14.495.650,77	597.247.260,50	86.575.513,36	159.657.901,28	26,73%	83.067.199,82	13,9%	59.612.469,80	71,8%	23.454.730,02	427.604.547,32
Cap. 7	63.836.036,09	1.330.400,61	16.479.821,34	81.646.258,04	17.097.590,00	8.598.753,77	10,53%	4.284.402,01	5,2%	139.193,62	3,2%	4.145.208,39	60.264.266,03
Cap. 8	32.681.816,58	0,00	7.940.843,09	40.622.659,67	0,00	33.035.211,30	81,32%	958.299,77	2,4%	711.571,71	74,3%	246.728,06	39.664.359,90
Cap. 9	55.578.952,97	0,00	3.769.230,77	59.348.183,74	0,00	13.266.121,44	22,35%	13.266.121,44	22,4%	13.249.103,50	99,9%	17.017,94	46.082.062,30
Total	3.663.289.149,71	46.394.183,44	39.691.035,75	3.749.374.368,90	383.559.573,77	2.328.687.611,58	62,1%	1.354.826.156,80	36,1%	1.083.957.555,23	80,0%	270.868.601,57	2.010.988.638,33

INGRESSOS

	Previsions inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Previsions definitives (1)	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets cancel·lats	Drets reconeguts nets (2)	% (2/1)	Recaptat líquid (3)	% (3/2)	Drets pendents de cobrament (3-2)	Comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives (1-2)
Cap. 1	1.142.943.749,07	0,00	0,00	1.142.943.749,07	645.003.854,12	22.304.297,87	181,76	622.699.374,49	54,5%	569.107.034,50	91,4%	53.592.339,99	520.244.374,58
Cap. 2	178.776.205,62	0,00	0,00	178.776.205,62	52.417.191,77	4.291.551,01	0,00	48.125.640,76	26,9%	41.560.310,52	86,4%	6.565.330,24	130.650.564,86
Cap. 3	339.678.320,72	0,00	0,00	339.678.320,72	183.776.739,35	12.859.326,82	11,104,32	170.906.308,21	50,3%	119.605.352,81	70,0%	51.300.955,40	168.772.012,51
Cap. 4	1.730.894.048,47	0,00	24.576.060,50	1.755.470.108,97	682.701.722,47	1.630.282,70	0,00	681.071.439,77	38,8%	574.793.251,38	84,4%	106.278.188,39	1.074.398.669,20
Cap. 5	30.912.120,68	0,00	0,00	30.912.120,68	27.493.893,40	35.225,78	0,00	27.458.667,62	88,8%	25.748.140,32	93,8%	1.710.527,30	3.453.453,06
Cap. 6	2.901.150,00	0,00	0,00	2.901.150,00	111.397,18	0,00	0,00	111.397,18	3,8%	0,00	0,0%	111.397,18	2.789.752,82
Cap. 7	9.989.538,00	3.202.510,94	11.345.744,48	24.537.793,42	1.942.516,07	500.000,00	0,00	1.442.516,07	5,9%	1.442.516,07	100,0%	0,00	23.095.277,35
Cap. 8	0,00	43.191.672,50	0,00	43.191.672,50	151.303,50	0,00	0,00	151.303,50	0,4%	0,00	0,0%	151.303,50	43.040.369,00
Cap. 9	231.215.467,91	0,00	0,00	231.215.467,91	429.369,66	0,00	0,00	429.369,66	0,2%	429.369,66	100,0%	0,00	230.786.098,25
Total	3.667.310.600,47	46.394.183,44	35.921.804,98	3.749.626.588,89	1.594.027.987,52	41.620.684,18	11.286,08	1.552.396.017,26	41,4%	1.332.685.975,26	85,8%	219.710.042,00	2.197.230.571,63

Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2025 a 30-06-25 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2026
INGRESSOS
1 IMPOSTOS DIRECTES

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
10 IMPOSTOS SOBRE LA RENTA	42.155.215,02	92.366.592,16	121.532.043,36	29.165.451,20	31,58%
11 SOBRE EL CAPITAL	568.839.730,78	960.823.471,67	988.026.623,00	27.203.151,33	2,83%
13 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	11.704.428,69	89.753.685,24	103.279.518,00	13.525.832,76	15,07%
TOTAL CAPÍTOL 1	622.699.374,49	1.142.943.749,07	1.212.838.184,36	69.894.435,29	6,12%

2 IMPOSTOS INDIRECTES

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
21 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	19.822.919,28	53.931.416,06	51.085.860,15	-2.845.555,91	-5,28%
22 SOBRE CONSUMS ESPECÍFICS	4.826.401,62	14.451.369,02	11.487.423,38	-2.963.945,64	-20,51%
26 RECÀRRECS IMPOSTOS INDIRECTES DE L'ESTAT I CCAA	0,00	75.133.987,53	123.750.000,00	48.616.012,47	64,71%
29 ALTRES IMPOSTOS INDIRECTES	23.476.319,86	35.259.433,01	58.997.763,01	23.738.330,00	67,32%
TOTAL CAPÍTOL 2	48.125.640,76	178.776.205,62	245.321.046,54	66.544.840,92	37,22%

3 TAXES I ALTRES INGRESSOS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
30 TAXES PER LA PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS	46.325.195,18	74.515.010,00	83.475.010,00	8.960.000,00	12,02%
32 TAXES PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS COMP. LOCAL	3.397.633,26	25.144.122,98	23.727.668,01	-1.416.454,97	-5,63%
33 TAXES UTILITZACIÓ PRIV. O APROF ESPECIAL DOM.PÚBLIC	32.191.235,69	98.662.865,81	107.001.026,35	8.338.160,54	8,45%
34 PREUS PÚBLICS PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	9.251.572,23	32.347.348,97	49.194.338,99	16.846.990,02	52,08%
35 CONTRIBUCIONS ESPECIALS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
36 VENDES	2.134.365,60	11.030.070,00	12.003.080,00	973.010,00	8,82%
38 REINTEGRAMENTS	1.589.760,33	100.079,99	89,98	-99.990,01	-99,91%
39 ALTRES INGRESSOS	76.016.545,92	97.878.812,97	109.409.820,22	11.531.007,25	11,78%
TOTAL CAPÍTOL 3	170.906.308,21	339.678.320,72	384.811.043,55	45.132.722,83	13,29%

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
41 D'ORGANISMES AUTONOMS DE L'ENTITAT LOCAL	3.163,00	10,00	22.000,00	21.990,00	>1.000 %
42 DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	640.462.349,87	1.572.319.384,58	1.709.666.237,82	137.346.853,24	8,74%
44 DE SOCIETATS MERCANTILS	79.234,02	20,00	336.602,49	336.582,49	>1.000 %
45 DE COMUNITATS AUTÒNOMES	34.855.114,22	155.374.443,89	197.249.549,36	41.875.105,47	26,95%
46 D'ENTITATS LOCALS	5.105.000,00	1.000.060,00	6.000.060,00	5.000.000,00	499,97%
47 D'EMPRESSES PRIVADES	36.000,00	20,00	20,00	0,00	0,00%
48 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	400.000,00	2.200.010,00	2.200.010,00	0,00	0,00%
49 DE L'EXTERIOR	130.578,66	100,00	80,00	-20,00	-20,00%
TOTAL CAPÍTOL 4	681.071.439,77	1.730.894.048,47	1.915.474.559,67	184.580.511,20	10,66%

(Continua)

(Annex 6: Continuació)

INGRESSOS (continuació)
5 INGRESSOS PATRIMONIALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
51 INTERESSOS DE BESTRETES I PRESTECES ATORGATS	0,00	2.498.681,85	2.382.887,68	-115.794,17	-4,63%
52 INTERESSOS DE DIPÓSITS	7.120.880,72	30,00	6.200.010,00	6.199.980,00	>1.000 %
53 DIVIDENS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	226.623,13	30,00	30,00	0,00	0,00%
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	742.314,77	977.700,17	960.233,28	-17.466,89	-1,79%
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENT	19.368.849,00	27.435.658,66	38.819.509,19	11.383.850,53	41,49%
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00	20,00	20,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 5	27.458.667,62	30.912.120,68	48.362.690,15	17.450.569,47	56,45%

6 VENDA D'INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
60 DE TERRENYS	111.397,18	100.080,00	3.400.070,00	3.299.990,00	>1.000 %
61 DE LES ALTRES INVERSIONS REALS	0,00	2.801.040,00	1.800.050,00	-1.000.990,00	-35,74%
68 REINTEGRAMENT PER OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 6	111.397,18	2.901.150,00	5.200.150,00	2.299.000,00	79,24%

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
72 DE L'ESTAT	1.902.707,74	5.000.030,00	5.000.070,00	40,00	0,00%
75 DE COMUNITATS AUTONOMES	-460.191,67	4.989.458,00	2.666.220,00	-2.323.238,00	-46,56%
76 D'ENTITATS LOCALS	0,00	10,00	21.000.000,00	20.999.990,00	>1.000 %
78 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	0,00	10,00	3.700.000,00	3.699.990,00	>1.000 %
79 DE L'EXTERIOR	0,00	30,00	30,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 7	1.442.516,07	9.989.538,00	32.366.320,00	22.376.782,00	224,00%

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
85 VENDA D'ACCIONS I PARTICIPACIONS SECTOR PÚBLIC	151.303,50	0,00	0,00	0,00	---
TOTAL CAPÍTOL 8	151.303,50	0,00	0,00	0,00	---

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026- 2025	%
90 EMISSIÓ DE DEUDA PÚBLICA EN EUROS	0,00	227.715.467,91	334.444.689,93	106.729.222,02	46,87%
94 DIPÓSITS I FIANCES	429.369,66	3.500.000,00	2.000.000,00	-1.500.000,00	-42,86%
TOTAL CAPÍTOL 9	429.369,66	231.215.467,91	336.444.689,93	105.229.222,02	45,51%

TOTALS	1.552.396.017,26	3.667.310.600,47	4.180.818.684,20	513.508.083,73	14,00%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	---------------

Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2025 a 30-06-25 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2026

DESPESES
1 DESPESES DE PERSONAL

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
10 ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	10.342.244,39	17.892.076,72	20.252.353,30	2.360.276,58	13,19%
11 PERSONAL EVENTUAL	3.534.909,07	6.921.244,42	7.352.265,88	431.021,46	6,23%
12 PERSONAL FUNCIONARI	157.744.114,99	323.599.714,53	329.964.873,80	6.365.159,27	1,97%
13 PERSONAL LABORAL	2.994.120,79	8.162.042,69	5.326.596,94	-2.835.445,75	-34,74%
15 INCENTIVS AL RENDIMENT	42.480.697,06	46.805.043,86	66.782.001,26	19.976.957,40	42,68%
16 QUOTES PRESTAC. I DESP.SOC. A CARREC EMPRESA	68.437.593,62	124.170.015,00	135.438.086,07	11.268.071,07	9,07%
TOTAL CAPÍTOL 1	285.533.679,92	527.550.137,22	565.116.177,25	37.566.040,03	7,12%

2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
20 ARRENDAMENTS	11.613.240,26	28.748.765,07	28.661.061,07	-87.704,00	-0,31%
21 MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	7.527.783,86	21.664.439,17	42.523.602,01	20.859.162,84	96,28%
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	266.255.941,92	733.780.208,73	757.641.139,11	23.860.930,38	3,25%
23 INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	1.010.460,85	2.482.221,50	3.118.320,26	636.098,76	25,63%
25 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES ENTITATS PÚBLIQUES	2.600.459,24	14.461.510,40	15.676.168,18	1.214.657,78	8,40%
TOTAL CAPÍTOL 2	289.007.886,13	801.137.144,87	847.620.290,63	46.483.145,76	5,80%

3 DESPESES FINANCERES

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
30 DEUTE PÚBLIC	0,00	681.350,00	674.350,00	-7.000,00	-1,03%
31 DE PRÉSTECES I ALTRES OPERACIONS FINANCERES	9.131.442,64	35.032.943,00	22.921.100,24	-12.111.842,76	-34,57%
35 INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINAN.	57.415,88	1.760.010,00	2.500.000,00	739.990,00	42,04%
TOTAL CAPÍTOL 3	9.188.858,52	37.474.303,00	26.095.450,24	-11.378.852,76	-30,36%

4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
41 A ORGANISMES AUT. LOCALS DE L' AJUNTAMENT	335.006.922,94	539.965.430,88	628.909.037,42	88.943.606,54	16,47%
42 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	19.474,90	210.278,67	190.803,77	979,74%
44 A EPE'S I SOCIETATS MERCATILS DE L' AJUNTAMENT	169.904.610,76	359.776.148,09	405.415.701,94	45.639.553,85	12,69%
45 A COMUNITATS AUTÒNOMES	215.000,00	2.080.084,58	5.527.082,68	3.446.998,10	165,71%
46 A ENTITATS LOCALS	130.742.014,47	468.277.290,20	526.571.511,60	58.294.221,40	12,45%
47 A EMPRESES PRIVADES	2.914.622,33	4.827.790,96	5.312.224,84	484.433,88	10,03%
48 A FAMÍLIES I INSTIT. SENSE AFANY LUCRE	30.703.093,26	100.603.913,92	88.856.729,74	-11.747.184,18	-11,68%
49 A L'EXTERIOR	33.445,43	140.800,00	2.733.941,31	2.593.141,31	1841,72%
TOTAL CAPÍTOL 4	669.519.709,19	1.475.690.933,53	1.663.536.508,20	187.845.574,67	12,73%

(Continua)

(Annex 7: Continuació)

DESPESES (continuació)
5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
50 FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	90.590.260,33	112.057.609,64	21.467.349,31	23,70%
TOTAL CAPÍTOL 5	0,00	90.590.260,33	112.057.609,64	21.467.349,31	23,70%

6 INVERSIONS REALS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
60 INVERSIÓ NOVA INFRAESTRUC. I BÉNS ÚS GENERAL	66.564.001,55	563.378.285,42	611.098.668,83	47.720.383,41	8,47%
61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ D'INFRASTRUCTURES	2.485.455,40	2.339.944,65	14.291.535,00	11.951.590,35	> 1.000 %
62 INVERSIÓ NOVA PER FUNCIONAMENT OPERATIU SERV.	10.847.352,66	2.155.450,00	13.334.688,75	11.179.238,75	518,65%
63 INVERSIÓ REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPER. SERV.	3.170.390,21	10.875.885,05	33.607.853,01	22.731.967,96	209,01%
64 DESPESES EN INVERSIONS DE CARÀCTER IMMATERIAL	0,00	0,00	1.239.279,13	1.239.279,13	--
TOTAL CAPÍTOL 6	83.067.199,82	578.749.565,12	673.572.024,72	94.822.459,60	16,38%

7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
71 A ORGANISMES AUTONOMS DE L'AJUNTAMENT	0,00	0,00	191.649,00	191.649,00	--
72 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	0,00	1.850.000,00	1.850.000,00	--
74 A ENS PÚBLICS I SOCIETATS MERCANTILS LOCALS	1.149.828,76	5.773.300,00	26.890.929,50	21.117.629,50	365,78%
75 A COMUNITATS AUTÒNOMES	0,00	7.638.236,09	8.999.898,18	1.361.662,09	17,83%
76 A ENTITATS LOCALS	3.134.573,25	924.500,00	32.990.615,70	32.066.115,70	> 1.000 %
78 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	0,00	49.500.000,00	8.500.000,00	-41.000.000,00	-82,83%
TOTAL CAPÍTOL 7	4.284.402,01	63.836.036,09	79.423.092,38	15.587.056,29	24,42%

8 ACTIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
85 ADQUISICIÓ D'ACCIONS I PARTICIP. SECTOR PÚBLIC	0,00	21.181.816,58	28.777.401,69	7.595.585,11	35,86%
86 ADQUISICIÓ D'ACCS I PARTICIP. FORA SECTOR PÚBLIC	958.299,77	11.500.000,00	42.600.000,00	31.100.000,00	270,43%
TOTAL CAPÍTOL 8	958.299,77	32.681.816,58	71.377.401,69	38.695.585,11	118,40%

9 PASSIUS FINANCERS

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2025	PRESSUPOST INICIAL 2025	PROJECTE PRESS. 2026	VARIACIONS 2026-2025	%
91 AMORTIZACIÓ DE PRÈSTECES I OPERACIONS EN EUROS	12.547.809,82	52.178.952,97	138.620.129,45	86.441.176,48	165,66%
94 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES	718.311,62	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00	0,00%
TOTAL CAPÍTOL 9	13.266.121,44	55.578.952,97	142.020.129,45	86.441.176,48	155,53%

TOTALS	1.354.826.156,80	3.663.289.149,71	4.180.818.684,20	517.529.534,49	14,13%
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	---------------

Annex 8: Capítols 3 i 9, despeses financeres i passius financers previstos al pressupost 2025

(Imports expressats en euros)

Préstec / Emprèstits	Capital viu previst* a 1/1/2026	PRESSUPOST 2026		Capital viu previst a 31/12/2026
		Amortització	Nou finançament	
Préstecs rebuts en euros (préstecs bancaris)	884.756.944,53	138.620.129,45		746.136.815,08
Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00			60.000.000,00
Emissió de deute públic	35.000.000,00			35.000.000,00
Pòlisses de crèdit	-			-
Interessos de demora i altres despeses	-			-
Nou endeutament 2026	-		334.444.689,93	334.444.689,93
Totals	979.756.944,53	138.620.129,45	334.444.689,93	1.175.581.505,01

*Estimació prevista a data d'emissió de l'informe al marc financer 2026-2029 del pressupost 2026

Annex 9: Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2026

(Imports expressats en euros)

Préstecs i Emprèstits	Previsió Capital viu a 1/1/2026	1a. anualitat	Última anualitat
Préstec 50 M € (vt.20/12/32)	23.333.333,36	2018	2032
Préstec 160 M € (vt.21/12/30)	80.000.000,00	2021	2030
Préstec 73,5 M € (vt.30/12/26)	73.500.000,00	2026	2026
Préstec 70 M € (vt.30/12/29)	46.666.666,72	2024	2029
Préstec 10 M € (vt.19/12/26)	1.250.000,00	2019	2026
Préstec 2,5 M € (vt.22/12/26)	312.500,00	2019	2026
Préstec 200 M Tram 40 (vt.15/12/2032)	28.000.000,00	2023	2032
Préstec 15 MM € (vt. 18/12/27)	3.333.333,38	2019	2027
Préstec 28,625 MM € (vt. 18/12/27)	6.361.111,08	2019	2027
Préstec 7,5 MM € (vt. 20/12/32)	4.038.461,56	2020	2032
Préstec 100 MM € Tram 50 (vt. 12/12/33)	30.769.230,75	2021	2033
Préstec 100 MM € Tram 50 (vt. 29/06/35)	38.461.538,45	2023	2035
Préstec 95 MM € 1rTram 45 (vt. 29/10/40)	37.500.000,00	2023	2040
Préstec 35 MM € (vt. 17/12/30)	35.000.000,00	2030	2030
Préstec 25 MM € (vt. 17/12/28)	25.000.000,00	2028	2028
Préstec 6 MM € (vt. 15/12/28)	6.000.000,00	2028	2028
Préstec 95 MM € 2nTram 50	50.000.000,00	2021	2032
Préstec 15 MM (vt. 15/12/32)	15.000.000,00	2032	2032
NF 22 Préstec 50MM € BBVA (vt 15/12/2042)	50.000.000,00	2026	2042
Tram 49 CEB de 70 del CEB	45.230.769,23	2025	2037
Préstec 180M€ (Vt. 11/12/2038) Tram 21M€	21.000.000,00	2026	2038
Préstec 180M€ (Vt. 11/12/2038) Tram 60M€	60.000.000,00	2026	2038
Préstec 129M€ CAJAMAR (Vt. 31/12/2043)	129.000.000,00	2027	2043
Préstec 50M€ BBVA (vt.	50.000.000,00	2028	2047
Préstec 25M€ Cajamar	25.000.000,00	2028	2047
Total Préstecs bancaris rebuts en euros	884.756.944,53		
Schuldschein 60 M € (vt.21/09/29)	60.000.000,00	2029	2029
Total Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00		
Emissió de deute públic (vt.20/12/27)	35.000.000,00	2027	2027
Total Emissió Deute Públic	35.000.000,00		
TOTAL ENDEUTAMENT	979.756.944,53		

*Previsió de la Direcció de Finançament a data de redacció de l'informe

Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms
INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost inicial 2026		Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes			Cap. 1 Despeses de personal	18.459.935,21	49,60%
Cap. 2 Impostos indirectes			Cap. 2 Despeses en béns i serveis	9.241.282,83	24,83%
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres			Cap. 3 Despeses financeres	500,00	0,00%
Cap. 4 Transferències corrents	37.023.850,70	99,49%	Cap. 4 Transferències corrents	9.322.132,66	25,05%
Cap. 5 Ingressos patrimonials			Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Venda inversions reals			Cap. 6 Inversions reals	191.649,00	0,51%
Cap. 7 Transferències capital	191.649,00	0,51%	Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers			Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers			Cap. 9 Passius financers		
Total	37.215.499,70	100,00%	Total	37.215.499,70	100,00%

- Les dades que figuren en l'estat d'ingressos i despeses es desprenen de l'estat de consolidació en base a LHL aportat per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- S'aporta el certificat de la secretària delegada de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona conforme el consell rector de l'Institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2026.
- La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona ha emès informe del Pressupost de l'Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona per a l'exercici 2026.
- 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.

- L'import total del pressupost, per a l'exercici 2026, és de 37.215.499,70 €, essent el més significatiu per capítols el següent:
 1. El capítol 4 d'ingressos (Transferències corrents) dotat amb 37.023.850,70 € representa el 99,49% del total d'ingressos mentre que el capítol 7 (Transferències de capital) preveu 191.649,00 euros d'aportació de capital de l'Ajuntament de Barcelona per finançar les inversions que han estat aprovades per la Comissió de Govern municipal per a l'Institut Municipal d'Hisenda.
 2. El capítol 1 "Despeses de personal", representa el 49,60% del pressupost de l'any 2026 el qual té consignada una quantia de 18.459.935,21 €. Al document de Bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses es fa constar que aquesta previsió està feta sota els següents supòsits:
 - *"Les retribucions del personal contempnen la previsió d'increment de l'1% de la LGPE per l'any 2026.*
 - *Manteniment de la plantilla respecte a la del 2025.*
 - *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).*
 - *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."*
 3. El capítol 4 "Transferències corrents" per import de 9.322.132,66 € que suposa un 25,05% i el capítol 2 "Despeses en béns i serveis" que representa el 24,83% del pressupost amb 9.241.282,83 €.

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 2026, 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 2026 és de 310 llocs de treball, igual a la plantilla de l'any 2025.

Consta a l'expedient informe favorable de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica de l'Ajuntament de Barcelona sobre la proposta de plantilla de 05/09/2025.

- D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldrà donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

Els articles 165.1 i 168.1 del TRLRHL i l'article 18.1 del RD 500/1990 estableixen que s'ha d'adjuntar al pressupost la documentació següent:

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria subscrita pel President explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una i altra, per l'interventor i confeccionats conforme al que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat local, en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- 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, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

Addicionalment, s'hauria de fer constar una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent.

- L'Institut ha lliurat aquesta documentació tret de l'annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social.

- Es comprova que hi ha diferències entre l'import de la despesa de la relació valorada de llocs de treball i l'import del capítol 1 del projecte de Pressupost. A la memòria explicativa sobre l'elaboració del pressupost per l'exercici 2026 s'informa del següent: *“La diferència (...) s'explica pels següents conceptes que també s'imputen al capítol 1: formació i perfeccionament del personal i aportacions al pla de pensions.”*
- L'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Consell Rector de conformitat amb l'article 9.1 f) i 25.1 dels Estatuts de l'Institut. També correspon al Consell Rector l'aprovació de les bases d'execució del pressupost. Consta a l'expedient una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent. El pressupost un cop aprovat inicialment, haurà de ser sotmès a exposició pública, i aprovació definitiva de conformitat amb l'article 169 TRLRHL.

INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics, i altres	1.832.933,97	1,63%
Cap. 4 Transferències corrents	80.390.348,98	71,29%
Cap. 5 Ingressos patrimonials		
Cap. 6 Venda inversions reals	30.534.464,87	27,08%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	112.757.747,82	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	19.233.062,06	17,06%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	62.789.220,89	55,69%
Cap. 3 Despeses financeres	1.000,00	0,00%
Cap. 4 Transferències corrents	200.000,00	0,18%
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	30.534.464,87	27,08%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	112.757.747,82	100,00%

- Les dades que figuren en l'estat d'ingressos i despeses es desprenen de l'estat de consolidació en base a LHL aportat per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- S'aporta el certificat de la secretària delegada de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona conforme el consell rector de l'Institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2026.
- La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona ha emès informe del Pressupost de l'Institut Municipal d'Informàtica de Barcelona per a l'exercici 2026.
- El projecte de pressupost es presenta formalment equilibrat entre ingressos i despeses, conforme preveu l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa, en general, a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, amb la nova redacció introduïda per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- L'import total del pressupost, és de 112.757.747,82 € per a l'exercici 2026 essent el més significatiu per capítols el següent:
 - 1) Les previsions d'ingressos del capítol 3 que corresponen a taxes, preus públics i altres ingressos, són de 1.832.933,97 euros i suposen un 1,63% del pressupost inicial 2026.

Contempla els ingressos derivats de la prestació de serveis informàtics a alguns dels ens del Grup Ajuntament de Barcelona i ingressos per l'ús de la xarxa municipal.

D'altra banda, el capítol 4 (Transferències corrents) amb 80.390.348,98 euros, representa el 71,29% del pressupost inicial 2026 i el capítol 6 (Venda inversions reals) és dotat amb 30.534.464,87 euros, que corresponen a la transferència de capital de l'Ajuntament de Barcelona per les inversions que realitza l'Institut Municipal d'Informàtica per compte de l'Ajuntament, com a executor del Pla de Mandat TIC dins el PIM municipal; aquest capítol representa un 27,08% sobre el total.

- 2) El capítol 1 "Despeses de personal", amb un total de 19.233.062,06 euros, suposa un 17,06% del pressupost inicial de l'any 2026. Al document de pressupost 2026 s'indica que l'import s'ha calculat tenint en compte l'impacte dels increments retributius derivats del venciment d'antiguitat i contemplats a l'Acord de condicions comunes laborals i també tenint en compte la projecció de la plantilla de personal en actiu a 30 de setembre de 2025 i la incorporació de personal per la cobertura dels llocs vacants.

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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

- 3) El capítol 4 del pressupost de despesa que amb 200.000,00 euros al pressupost 2026 recull una previsió dels convenis de cooperació educativa amb universitats i entres educatius, representa el 0,18%.
- 4)
- 5) El capítol 6 d'inversions reals del pressupost de despesa de l'Institut és de 30.534.464,87 euros, conformant el 27,08% del pressupost inicial de l'exercici 2026. Són inversions en actius, equips i aplicacions informàtiques principalment, que l'IMI lliura a l'Ajuntament de Barcelona.

El major percentatge del pressupost de despeses és per al capítol 2 (Despeses de béns i serveis), que amb un import de 62.789.220,89 €, és del 55,69% del total.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2026 és de 261 llocs de treball, igual respecte l'aprovada a l'exercici 2025.

No consta a l'expedient informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica de l'Ajuntament de Barcelona sobre la proposta de plantilla.

- D'acord amb l'article 283.1 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 subscrita pel President explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una i altra, per l'interventor i confeccionats conforme al que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat local, en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- 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, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

Addicionalment, s'hauria de fer constar una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent.



- L'Institut ha lliurat aquesta documentació tret de l'annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social i l'annex de beneficis fiscals.
- Es comprova que hi ha diferències entre l'import de la despesa de la relació valorada de llocs de treball i l'import del capítol 1 del projecte de Pressupost que queden justificades a la Memòria.
- L'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Consell Rector de conformitat amb l'article 9.1 f) i 25.1 dels Estatuts de l'Institut. També correspon al Consell Rector l'aprovació de les bases d'execució del pressupost. Consta a l'expedient una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent. El pressupost un cop aprovat inicialment, haurà de ser sotmès a exposició pública, i aprovació definitiva de conformitat amb l'article 169 TRLRHL.

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

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	15.263.139,23	32,31%
Cap. 4 Transferències corrents	3.583.493,47	7,59%
Cap. 5 Ingressos patrimonials		
Cap. 6 Venda inversions reals	22.459.244,38	47,54%
Cap. 7 Transferències capital	5.935.675,00	12,56%
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	47.241.552,08	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	5.522.177,22	11,69%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	12.923.401,48	27,36%
Cap. 3 Despeses financeres	5.000,00	0,01%
Cap. 4 Transferències corrents	1.121.729,00	2,37%
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	27.669.244,38	58,57%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	47.241.552,08	100,00%

- Les dades que figuren en l'estat d'ingressos i despeses es desprenen de l'estat de consolidació en base a LHL aportat per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- S'aporta el certificat del secretari delegat de l'Institut Municipal de Mercats de Barcelona conforme el consell rector de l'Institut ha aprovat el pressupost de l'exercici 2026.
- La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona ha emès informe del Pressupost de l'Institut Municipal de Mercats de Barcelona per a l'exercici 2026.
- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- S'observa, atenent a l'establert a l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals amb la nova redacció introduïda per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, que la presentació del projecte de pressupost de despeses no incorpora el detall dels crèdits, com a mínim, en el nivell de grups de programa de despesa. No obstant, es fa esment a les bases d'execució del pressupost 2026 que el codi de programa que utilitza l'organisme autònom és el 43121 (Mercats municipals). La classificació econòmica es presenta a nivell de concepte. Es recomana que aquesta classificació hauria de fer-se a cinc dígits per tal de comprovar que el crèdit està assignat al codi econòmic que li correspon i, d'altra banda, es podria evitar que hi hagi descripcions diferents per a un mateix concepte

- L'import total del pressupost per a l'exercici 2026 és de 47.241.552,08 € essent el més significatiu per capítols el següent:

- 1) Els capítols 3 (Taxes, preus públics i altres) i 4 (Transferències corrents) que reflecteixen imports de 15.236.139,29 € i 3.583.493,47 €, respectivament, és corresponen amb el 32,31% i 7,59% de les previsions inicials.

El capítol 6 d'ingressos (Venda d'inversions reals) preveu 22.459.244,38 euros, que corresponen a la transferència de capital de l'Ajuntament de Barcelona per les inversions que realitza l'Institut Municipal de Mercats per compte de l'Ajuntament, com a executor, i suposen el 47,54% del pressupost inicial.

El capítol 7 d'ingressos (Transferències de capital) preveu 5.935.675,00 euros per finançar les obres de remodelació actives durant l'exercici 2026. Representen el 12,56% del total d'ingressos pressupostats.

- 2) Referent al capítol 1 del pressupost de despesa amb un total de 5.522.177,22 euros, suposen un 11,69% del pressupost de despeses de l'entitat.

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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

- 3) Les despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) està pressupostada en 12.923.401,48 euros representant un 27,36% del pressupost de despeses de l'exercici 2026.
- 4) El capítol 6 d'inversions reals del pressupost de despesa de l'Institut és de 27.669.244,38 euros, un 58,57% del total de les despeses del 2026. Aquesta dotació inclou, principalment, la inversió prevista realitzar per compte de l'Ajuntament, segons el PIM aprovat per la Comissió de Govern municipal. Aquesta inversió és congruent amb les dades de l'annex d'inversions, tot i que no queda clarament justificat el crèdit d'aquest capítol en l'apartat de bases per avaluar els ingressos i les despeses.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2026 és de 73 llocs de treball, igual respecte l'aprovada a l'exercici 2025.

No consta a l'expedient informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica de l'Ajuntament de Barcelona sobre la proposta de plantilla, tot i que a l'apartat de Bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses es fa constar que la proposta de plantilla pressupostària 2026 ha estat informada favorablement per la Gerència de Recursos Humans i Organització.

- D'acord amb l'article 283.1 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 subscrita pel President explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una i altra, per l'interventor i confeccionats conforme al que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat local, en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- 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, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

Adicionalment, s'hauria de fer constar una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent.

- L'Institut ha lliurat aquesta documentació tret de l'annex de beneficis fiscals en tributs locals i l'annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma.

L'ens ha adjuntat una proposta de preus i taxes.

- Es comprova que hi ha diferències entre l'import de la despesa de la relació valorada de llocs de treball i l'import del capítol 1 del projecte de Pressupost que queden justificades a la Memòria.
- L'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Consell Rector de conformitat amb l'article 9.1 f) i 25.1 dels Estatuts de l'Institut. També correspon al Consell Rector l'aprovació de les bases d'execució del pressupost. Consta a l'expedient una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent. El pressupost un cop aprovat inicialment, haurà de ser sotmès a exposició pública, i aprovació definitiva de conformitat amb l'article 169 TRLRHL.

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

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	84.010,00	0,36%
Cap. 4 Transferències corrents	23.010.226,31	99,64%
Cap. 5 Ingressos patrimonials	10,00	0,00%
Cap. 6 Venda inversions reals		
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	23.094.246,31	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	6.113.781,99	26,47%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	13.082.092,32	56,65%
Cap. 3 Despeses financeres	500,00	0,00%
Cap. 4 Transferències corrents	3.897.872,00	16,88%
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals		
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	23.094.246,31	100,00%

- Les dades que figuren en l'estat d'ingressos i despeses es desprenen de l'estat de consolidació en base a LHL aportat per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- S'aporta el certificat del secretari del consell rector de l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat conforme el consell rector de l'Institut ha aprovat el pressupost de l'exercici 2026.
- La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona ha emès informe del Pressupost de l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat per a l'exercici 2026.
- 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, en general, s'adequa 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. S'esmenta que el codi econòmic de despesa (subconcepte) 22702 a l'Ordre correspon a valoracions i peritatges i, en canvi, l'institut fa referència a transport especial.
- L'import total del pressupost, per a l'exercici 2026, és d'un import de 23.094.246,31 €, essent el més significatiu per capítols el següent:
 - 1) Les previsions d'ingressos del capítol 4 (transferències corrents) suposen un 99,64% respecte les previsions del pressupost inicial 2026. Les principals aportacions que han

previst rebre són: aportació ordinària de l'Ajuntament de Barcelona per 11.112.585,05 euros, aportació provinent del contracte programa ascendeix a 4.209.582,21 euros i aportació del conveni amb la Generalitat de Catalunya pel finançament dels centres de desenvolupament infantil i atenció precoç per 2.578.181,92 euros.

Es recorda que d'acord amb l'article 173.6 del RDL 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, la disponibilitat dels crèdits pressupostaris queda condicionada a l'existència de documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de les administracions públiques que realitzen les transferències.

- 2) Les despeses de personal (capítol 1) ascendeixen a 6.113.781,99 €, representant un 26,47% de les previsions inicials de l'any 2026. Al document de Bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses es fa constar que aquesta previsió està feta sota els següents supòsits:

- *Un increment net en quatre dotacions de la plantilla, dins de l'aplicació del Pla Creixem per als CDIAPS, i, per una altra, per la creació de l'Oficina Tècnica d'Accessibilitat Universal i de la Direcció de Serveis a les Persones amb Discapacitat.*
- *S'incorporen 58.110,95 euros en previsió d'increment de l'1% de taules salarials.*

Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal, s'hauran d'ajustar a les instruccions que es puguin determinar en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2026, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

- 3) El capítol 2 (Despeses en béns i serveis) representa el major percentatge del pressupost inicial de despesa, un 56,65%, amb una dotació de 13.082.092.32 €.
- 4) El capítol 4 del pressupost de despesa de l'Institut és dotat amb 3.897.872,00 euros, suposant el 16,88% del pressupost inicial per a l'exercici 2026. Les partides més destacades són: la dotació pressupostària per la gestió del servei de monitors de suport per la Campanya de Vacances d'Estiu amb 1.700.000,00 euros, i la dotació pressupostària inicial prevista per a la convocatòria general de subvencions ordinàries de l'Ajuntament de Barcelona en l'àmbit de Persones amb discapacitat amb 900.000 euros.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2025 és de 96 places, 6 més que la plantilla per a l'exercici 2025.

Consta a l'expedient informe favorable de data 16/09/2025 de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica de l'Ajuntament de Barcelona sobre la proposta de plantilla.

- D'acord amb l'article 283.1 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 subscrita pel President explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una i altra, per l'interventor i confeccionats conforme al que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat local, en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- 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, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

Addicionalment, s'hauria de fer constar una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent.

- L'Institut ha lliurat aquesta documentació segons es comprova a l'expedient.
- L'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Consell Rector de conformitat amb l'article 9.1 f) i 25.1 dels Estatuts de l'Institut. També correspon al Consell Rector l'aprovació de les bases d'execució del pressupost. Consta a l'expedient una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent. El pressupost un cop aprovat inicialment, haurà de ser sotmès a exposició pública, i aprovació definitiva de conformitat amb l'article 169 TRLRHL.

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

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	1.241.020,00	12,43%
Cap. 4 Transferències corrents	8.743.122,22	87,57%
Cap. 5 Ingressos patrimonials		
Cap. 6 Venda inversions reals		
Cap. 7 Transferències capital	20,00	0,00%
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	9.984.162,22	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	3.343.144,27	33,48%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	3.926.687,57	39,33%
Cap. 3 Despeses financeres	1.500,00	0,02%
Cap. 4 Transferències corrents	2.116.500,00	21,20%
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	396.330,38	3,97%
Cap. 7 Transferències capital	200.000,00	2,00%
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	9.984.162,22	100,00%

- Les dades que figuren en l'estat d'ingressos i despeses es desprenen de l'estat de consolidació en base a LHL aportat per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- S'aporta el certificat del secretari delegat de l'Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida conforme el consell rector de l'Institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2026.
- La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona ha emès informe del Pressupost de l'Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida per a l'exercici 2026.
- 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, si bé cal indicar que l'arrendament de mobiliari i equipament es pressuposta en el concepte 202, quan semblaria més propi pressupostar-ho en el concepte 205.
- L'import total del pressupost, per a l'exercici 2026, és de 9.984.162,22 €, essent el més significatiu per capítols el següent:

- 1) Les previsions d'ingressos de capítol 4 (transferències corrents) suposen un 87,57% de les previsions del pressupost inicial 2026, constituint la principal font de finançament d'aquest.
- 2) El capítol 1 "Despeses de personal" representa el 33,48% de les previsions inicials de l'any 2026. Al document de pressupost 2026 s'indica el següent:

"El pressupost d'aquest capítol inclou la previsió d'increment sobre la nòmina de l'1% que preveu la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat sobre l'import de tancament de Capítol 1 de l'exercici 2026.

L'import d'aquest 1% l'ha fixat la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions de l'Ajuntament de Barcelona en 26.877,98 €.

La previsió de tancament de Capítol 1 en l'exercici 2025 es preveu que serà sobre uns 3.000.000 €. Aquest tancament inclou les incorporacions del personal realitzades al llarg d'aquest exercici. Cal destacar que la Gerència de l'Institut ja no s'exerceix per l'Arquitectura en Cap de l'Ajuntament de Barcelona, sinó que es nomena un Gerent amb dedicació exclusiva a l'IMPUIQV.

Així mateix, es cobreixen les vacants de Cap de Departament d'Estudis i Programes i de Cap de Departament de Promoció de Paisatge i Patrimoni que restaven sense cobrir des de la seva creació l'any 2023.

També s'han cobert la plaça de Cap de Secció de Rehabilitació i Estudis, vacant per jubilació des del 2024, i la d'Administratiu Especialista i la d'Auxiliar Administratiu al Departament d'Administració.

L'import pressupostat per al 2026, ha d'incloure la dotació d'aquestes incorporacions del 2025 però amb la previsió econòmica de tot l'exercici."

Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal, s'hauran d'ajustar a les instruccions que es puguin determinar en la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2026, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

Les despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) estan pressupostades en 3.926.687,57 euros representant un 39,33% del pressupost de despeses de l'exercici 2026.

El capítol 6 d'inversions ordinàries del pressupost de l'Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida és de 396.330,38 €. No es fa cap esment al respecte ni a l'informe econòmic-financer ni a les bases utilitzades per avaluar ingressos.

El capítol 7 de transferències de capital, és dotat amb 200.000,00 € que representen el 2,00% del pressupost inicial 2026. S'indica a l'informe econòmic-financer i posteriorment

queda constància a les bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses que "(...) en l'exercici 2026 es pressuposta l'anualitat corresponent a aquest exercici de la Campanya de subvencions 2025 per ajuts a la rehabilitació en el Capítol 7, Transferències de Capital a famílies i entitats sense ànim de lucre atès que la naturalesa dels ajuts exigeixen la seva imputació amb càrrec a la partida pressupostària 78904 (...)"

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2026 és de 48 llocs de treball, igual que la plantilla per a l'exercici 2025.
Consta a l'expedient informe favorable de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica de l'Ajuntament de Barcelona sobre la proposta de plantilla de 15/07/2025.
- D'acord amb l'article 283.1 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 subscrita pel President explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una i altra, per l'interventor i confeccionats conforme al que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat local, en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
 - 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, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.
Addicionalment, s'hauria de fer constar una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent.
-
- L'Institut ha lliurat aquesta documentació tret de l'annex de beneficis fiscals en tributs locals i l'annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma.

 - L'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Consell Rector de conformitat amb l'article 9.1 f) i 25.1 dels Estatuts de l'Institut. També correspon al Consell Rector l'aprovació de les bases d'execució del pressupost. No consta a l'expedient una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent, d'aprovar el pressupost i plantilla per a l'exercici 2026. El pressupost un cop aprovat inicialment, haurà de ser sotmès a exposició pública, i aprovació definitiva de conformitat amb l'article 169 TRLRHL.

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

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	16.808.606,54	15,82%
Cap. 4 Transferències corrents	85.316.771,99	80,29%
Cap. 5 Ingressos patrimonials		
Cap. 6 Venda inversions reals	4.129.538,33	3,89%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	106.254.916,86	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	64.161.708,68	60,38%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	37.000.702,24	34,82%
Cap. 3 Despeses financeres	52.000,00	0,05%
Cap. 4 Transferències corrents	763.340,37	0,72%
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	4.277.165,57	4,03%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	106.254.916,86	100,00%

- Les dades que figuren en l'estat d'ingressos i despeses es desprenen de l'estat de consolidació en base a LHL aportat per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- S'aporta el certificat de la secretària delegada de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona conforme el consell rector de l'Institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2026.
- 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. No obstant, caldria revisar els subconceptes de despesa 107.00, 205.00 i 632.01 del projecte.
- L'import total del pressupost, per a l'exercici 2026, és de 106.254.916,86 €, essent el més significatiu per capítols el següent:
 - 1) El capítol 3 (Taxes, preus públics i altres) amb 16.808.606,54 € i el capítol 4 (Transferències corrents) amb 85.316.771,99 €, representen el 15,82% i 80,29%, respectivament.

El capítol 6 d'ingressos (Inversions reals) suposa un 3,89% del pressupost inicial 2026 i s'inclouen les inversions de l'Ajuntament finançades amb PIM i gestionades per l'IMEB, així com la posada en funcionament al setembre del 2026 d'una nova escola bressol.

- 2) El capítol 1 de despesa, dotat amb 64.161.708,68 €, suposa el 60,38% de la despesa inicial per al 2026. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal, s'hauran d'ajustar a les instruccions que es puguin determinar en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2026, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

El capítol 2 (Despeses en béns i serveis) representa el 34,82% de les previsions inicials amb 37.000.702,24 euros.

El capítol 6 d'inversions reals del pressupost de despesa de l'Institut és de 4.277.165,57 € i origina un 4,03%. A l'exercici 2026 ha incorporat les dotacions econòmiques del Pla d'Inversió Municipal PIM aprovades per la Comissió de Govern de l'Ajuntament de Barcelona fins el 26 de juny de 2025. També inclou les inversions pròpies de l'Institut: fons destinats a l'adquisició d'equipament informàtic i mobiliari de les escoles bressol, escoles de música i del Conservatori, així com dels serveis centrals de l'Institut.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'1 de gener de 2026 és de 1.064 llocs de treball.

No consta a l'expedient informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica de l'Ajuntament de Barcelona sobre la proposta de plantilla

- D'acord amb l'article 283.1 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 subscrita pel President explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una i altra, per l'interventor i confeccionats conforme al que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat local, en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- 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, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

Addicionalment, s'hauria de fer constar una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent.

- L'Institut ha lliurat aquesta documentació tret de l'annex de beneficis fiscals en tributs locals i l'annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma.
- L'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Consell Rector de conformitat amb l'article 9.1 f) i 25.1 dels Estatuts de l'Institut. També correspon al Consell Rector l'aprovació de les bases d'execució del pressupost. No consta a l'expedient una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent. El pressupost un cop aprovat inicialment, haurà de ser sotmès a exposició pública, i aprovació definitiva de conformitat amb l'article 169 TRLRHL.

INSTITUT BARCELONA ESPORTS
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus p., i altres	450.000,00	1,47%
Cap. 4 Transferències corrents	23.905.822,64	77,98%
Cap. 5 Ingressos patrimonials	3.000.000,00	9,79%
Cap. 6 Venda inversions reals	3.300.000,00	10,76%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	30.655.822,64	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	4.006.722,02	13,07%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	8.032.545,89	26,20%
Cap. 3 Despeses financeres	3.000,00	0,01%
Cap. 4 Transferències corrents	15.303.554,73	49,92%
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	3.310.000,00	10,80%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	30.655.822,64	100,00%

- Les dades que figuren en l'estat d'ingressos i despeses es desprenen de l'estat de consolidació en base a LHL aportat per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- S'aporta el certificat del secretari delegat de l'Institut Barcelona Esports conforme el consell rector de l'Institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2026.
- La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona ha emès informe del Pressupost de l'Institut Barcelona Esports per a l'exercici 2026.
- 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. Tot i això, la classificació per programes contempla un grup de programes, el 343 Esdeveniments esportius, no previst a l'Ordre.
- L'import total del pressupost, per a l'exercici 2026 és de 30.655.822,64 euros, essent el més significatiu per capítols el següent:
 - 1) El major percentatge el representa el capítol 4 (Transferències corrents) amb un 77,98% i dotat amb 23.905.822,64 €.

El capítol 6 d'ingressos (Inversions reals) té previst 3.300.000,00 euros per executar inversions per compte de l'Ajuntament, representant el 10,76% del pressupost inicial 2026.

- 2) En el capítol 1 "Despeses de personal" s'ha previst un import de 4.006.722,02 euros, el qual suposa el 13,07% del pressupost de l'any 2026. Al document de pressupost 2026 s'indica que l'import dels crèdits del capítol 1 s'ha efectuat "d'acord amb la plantilla prevista aprovada per la Gerència de Recursos Humans i Organització".

Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal, s'hauran d'ajustar a les instruccions que es puguin determinar en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2026, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

Les despeses en béns corrents i serveis (capítol 2) està pressupostada en 8.030.545,89 euros representant un 26,20% del pressupost de despeses de l'exercici 2026.

El major percentatge el representa el capítol 4 (Transferències corrents) amb un 49,92% i dotat amb 15.303.554,73 €.

El capítol 6 d'inversions reals del pressupost de despesa de l'Institut és de 3.310.000,00 €, generant el 10,80% de les previsions inicials de l'exercici 2026 i que corresponen a les actuacions detallades a l'Annex d'Inversions del document de pressupost.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2026 és de 59 places, que representa un increment de 2 places respecte la plantilla per a l'exercici 2025.

Consta a l'expedient informe favorable de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica de l'Ajuntament de Barcelona sobre la proposta de plantilla de 18/09/2025.

- D'acord amb l'article 283.1 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 subscrita pel President explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una i altra, per l'interventor i confeccionats conforme al que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat local, en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- 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, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

Addicionalment, s'hauria de fer constar una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent.

- L'Institut ha lliurat aquesta documentació tret de l'annex de beneficis fiscals en tributs locals i l'annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma.
- L'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Consell Rector de conformitat amb l'article 9.1 f) i 25.1 dels Estatuts de l'Institut. També correspon al Consell Rector



l'aprovació de les bases d'execució del pressupost. No consta a l'expedient una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent. El pressupost un cop aprovat inicialment, haurà de ser sotmès a exposició pública, i aprovació definitiva de conformitat amb l'article 169 TRLRHL.

INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS
1.- PROJECTE DE PRESSUPOST

Ingressos	Pressupost inicial 2026		Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes			Cap. 1 Despeses de personal	81.576.951,43	19,96%
Cap. 2 Impostos indirectes			Cap. 2 Despeses en béns i serveis	283.599.378,84	69,38%
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	9.642.198,00	2,36%	Cap. 3 Despeses financeres	1.000,00	0,00%
Cap. 4 Transferències corrents	399.129.493,40	97,64%	Cap. 4 Transferències corrents	43.594.361,13	10,66%
Cap. 5 Ingressos patrimonials			Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Venda inversions reals			Cap. 6 Inversions reals		
Cap. 7 Transferències capital			Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers			Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers			Cap. 9 Passius financers		
Total	408.771.691,40	100,00%	Total	408.771.691,40	100,00%

- Les dades que figuren en l'estat d'ingressos i despeses es desprenen de l'estat de consolidació en base a LHL aportat per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- S'aporta el certificat de la secretària de l'Institut Municipal de Serveis Socials conforme el consell rector de l'Institut ha aprovat inicialment el pressupost de l'exercici 2026.
- La Intervenció de l'Ajuntament de Barcelona ha emès informe del Pressupost de l'Institut Municipal de Serveis Socials per a l'exercici 2026.
- 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.
- L'import total del pressupost, per a l'exercici 2026 és de 408.771.691,40 euros, essent el més significatiu per capítols el següent:
 - 1) El capítol 3 d'ingressos (Taxes, preus públics i altres) té un import de 9.642.198,00 euros que generen el 2,36% del pressupost inicial 2026.

El major percentatge el representa el capítol 4 (Transferències corrents) amb un 97,64% i dotat amb 399.129.493,40 €.

A la memòria econòmica i financera es fa constar que: “(...) *Pel que fa a l’estructura d’ingressos, aquesta ve determinada principalment per les transferències de l’Ajuntament, que aquest any es duran a terme per un import de 393.318.415,29 € i d’altres transferències de capítol 4 per import global de 5.811.078,11 €. D’aquestes altres transferències, hi ha una aportació majoritària de 4.317.322,39 € que prové d’una part de l’increment del nou Contracte Programa amb el Departament de Drets Socials de la Generalitat de Catalunya per finançar programes d’acció social, i una altra aportació de 893.755,72 €, per compte dels ajuntaments metropolitans en el marc del conveni de col·laboració amb l’Àrea Metropolitana de Barcelona, que permet ampliar l’àmbit d’actuació del CUESB als municipis de l’Àrea Metropolitana, amb la corresponent responsabilitat en el suport econòmic d’aquest servei essencial. (...)*”.

- 2) En el capítol 1 (Despeses de personal) s’ha pressupostat amb 81.576.951,43 €, representant un 19,96% del pressupost de l’any 2026.

Es recorda que l’import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal, s’hauran d’ajustar a les instruccions que es puguin determinar en la Llei de pressupostos generals de l’Estat per a l’any 2026, i a la resta de normativa legal que sigui d’aplicació.

El major percentatge el representa el capítol 2 (Despeses en béns i serveis) amb un 69,38% i dotat amb 283.599.378,84 €. D’altra banda, el capítol 4 (Transferències corrents), s’ha dotat amb 43.594.361,13 €, import que suposa el 10,66€ de les previsions inicial de l’exercici 2026.

2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l’expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l’any 2026 és de 1.278 llocs de treball, augmenta en 4 respecte el 2025.

No consta a l’expedient informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica de l’Ajuntament de Barcelona sobre la proposta de plantilla

- D’acord amb l’article 283.1 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 subscrita pel President explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent, referida, almenys, a sis mesos del mateix, subscrites, una i altra, per l'interventor i confeccionats conforme al que disposa la Instrucció de Comptabilitat.
- Annex de personal de l'entitat local, en la que es relacionin i valorin els llocs de treball existents en la mateixa, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, subscrit pel President i degudament codificat.
- 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, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del Pressupost.

Addicionalment, s'hauria de fer constar una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent.

- L'Institut ha lliurat aquesta documentació tret de l'informe econòmic-financer.
- A l'annex de personal que figura en el projecte de pressupost de l'Institut pel 2026, consta relació valorada de llocs de treball, però es mostra una incongruència de dades entre els imports consignats en els subconceptes 14300, 16002, 16005 i 16400 de la relació valorada de llocs de treball i els imports establerts en l'estat de despeses.



- L'òrgan competent per a l'aprovació del Pressupost és el Consell Rector de conformitat amb l'article 9.1 f) i 25.1 dels Estatuts de l'Institut. No consta a l'expedient una proposta d'acord a elevar a l'òrgan competent. El pressupost un cop aprovat inicialment, haurà de ser sotmès a exposició pública, i aprovació definitiva de conformitat amb l'article 169 TRLRHL.

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

INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	8.451.397,04	5,73%
Cap. 4 Transferències corrents	131.752.255,65	89,29%
Cap. 5 Ingressos patrimonials	518.602,96	0,35%
Cap. 6 Venda inversions reals	2.950.000,00	2,00%
Cap. 7 Transferències capital	3.885.000,00	2,63%
Cap. 8 Actius financers	0,00	
Cap. 9 Passius financers		
Total	147.557.255,65	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	22.038.326,27	14,94%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	37.687.708,53	25,54%
Cap. 3 Despeses financeres	90.000,00	0,06%
Cap. 4 Transferències corrents	80.946.020,85	54,86%
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	4.150.000,00	2,81%
Cap. 7 Transferències capital	2.625.000,00	1,78%
Cap. 8 Actius financers	20.200,00	0,01%
Cap. 9 Passius financers		
Total	147.557.255,65	100,00%

- No s'aporta el certificat de la secretària del Consell d'Administració de l'Institut de Cultura de Barcelona conforme el Consell d'Administració de l'entitat ha aprovat l'estat de previsió d'ingressos i despeses i la plantilla de personal de l'ICUB per a l'any 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos i un programa anual d'inversions i finançament.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 de despeses per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de desequilibri pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Respecte als ingressos, el capítol 4 (Transferències corrents) amb 131.752.255,65 €, representa el 89,29% del total del pressupost inicial 2026, seguit del capítol 3 (Taxes, preus públics i altres) que amb 8.451.397,04 € suposa el 5,73%. Els segueixen el capítol 7 (Transferències capital), capítol 6 (Venda inversions reals) i capítol 5 (Ingressos patrimonials) amb el 2,63 %, el 2,00% i el 0,35%, respectivament.
- Pel que respecta a les despeses, els capítols més representatius per ordre de percentatge respecte del total del pressupost de despeses són: capítol 4 (Transferències corrents) amb 80.946.020,85 € representa el 54,86%, capítol 2 (Despeses en béns i

serveis) dotat amb 37.687.708,53 € suposa el 25,54% i el capítol 1 (Despeses de personal) amb 22.038.326,27 € és el 14,94%. A més, els capítols 6 (Inversions reals), 7 (Transferències capital), 3 (Despeses financeres) i 8 (Actius financers) suposen el 2,81%, 1,78%, 0,06% i 0,01%, respectivament.

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 2026, 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 2026 un total de 328 places. Aquest nombre representa una disminució de 56 persones respecte a la plantilla aprovada l'any 2025 degut al traspàs de la Banda al Consorci de l'Auditori i l'Orquestra.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS

Ingressos	Pressupost inicial 2026		Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes			Cap. 1 Despeses de personal	47.397.809,88	58,04%
Cap. 2 Impostos indirectes			Cap. 2 Despeses en béns i serveis	32.231.290,92	39,47%
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	10.642.026,71	13,03%	Cap. 3 Despeses financeres	7.000,00	0,01%
Cap. 4 Transferències corrents	68.610.741,31	84,02%	Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Ingressos patrimonials	9.000,00	0,01%	Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Venda inversions reals	1.920.000,00	2,35%	Cap. 6 Inversions reals	2.025.000,00	2,48%
Cap. 7 Transferències capital			Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers	479.332,78	0,59%	Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers			Cap. 9 Passius financers		
Total	81.661.100,80	100,00%	Total	81.661.100,80	100,00%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de l'Institut conforme el Consell d'Administració de l'Institut Municipal de Parcs i Jardins ha aprovat la proposta d'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos i un programa anual d'inversions i finançament.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En l'estat de consolidació en base a la LHL s'han inclòs despeses com les variacions d'existències o l'aplicació de provisions quan no haurien d'haver-se inclòs perquè no suposen un futur pagament.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 d'ingressos per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de desequilibri pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Respecte dels ingressos, el capítol 4 (Transferències corrents) amb 68.610.741,31 € representa el 84,02% del pressupost inicial 2026 i el capítol 3 (Taxes, preus públics i altres) dotat amb 10.642.026,71 € suposa el 13,03%. A continuació, segueixen el capítol 6 (Venda inversions reals), capítol 8 (Actius financers) i capítol 5 (Ingressos patrimonials) amb el 2,35%, el 0,59% i el 0,01%, respectivament.

Els ingressos per ocupació del domini públic són potestat de l'Ajuntament de Barcelona i, per tant, cal acreditar la delegació/autorització a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins.

- D'altra banda, les despeses de capítol 1 (Despeses de personal) amb 47.397.809,88 €, representa el 58,04% del pressupost inicial 2026 i el capítol 2 (Despeses en béns i serveis) dotat amb 32.231.290,92 €, suposa un 39,47%. Els segueixen el capítol 6 (Inversions reals) i el capítol 3 (Despeses financeres) amb un 2,48% i un 0,01%, respectivament.

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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

La proposta de plantilla estableix per l'any 2026 un total de 954 places. No consta informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica al respecte.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

INSTITUT MUNICIPAL DE L'HABITATGE I REHABILITACIÓ

Ingressos	Pressupost inicial 2026		Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes			Cap. 1 Despeses de personal	8.913.101,13	5,81%
Cap. 2 Impostos indirectes			Cap. 2 Despeses en béns i serveis	31.523.491,99	20,54%
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres			Cap. 3 Despeses financeres	8.291.250,26	5,40%
Cap. 4 Transferències corrents	17.468.865,05	11,38%	Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Ingressos patrimonials	40.283.494,21	26,25%	Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Venda inversions reals	42.421.018,22	27,65%	Cap. 6 Inversions reals	67.845.408,98	44,21%
Cap. 7 Transferències capital	14.056.346,78	9,16%	Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers	99.323,88	0,06%	Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers	39.116.059,69	25,49%	Cap. 9 Passius financers	36.871.855,47	24,03%
Total	153.445.107,83	100,00%	Total	153.445.107,83	100,00%

- S'aporta el faig constar de la secretària delegada de l'Institut Municipal de l'Habitatge i Rehabilitació de Barcelona conforme el Consell d'Administració de l'entitat ha aprovat la proposta d'estat de previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026 i la proposta de plantilla.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos i un programa anual d'inversions i finançament.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 d'ingressos per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de superàvit pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Respecte als ingressos, el capítol 6 (Venda inversions reals) amb 42.421.018,22 €, representa el 27,65%, seguit del capítol 5 (Ingressos patrimonials) dotat amb 40.283.494,21 €, suposa un 26,25% i el capítol 9 (Passius financers) per import de 39.116.059,69 €, representa un 25,49% de pressupost inicial 2026. Els segueixen el capítol 4 (Transferències corrents), el capítol 7 (Transferències de capital) i el capítol 8 (Actius financers) amb un 11,38%, un 9,16% i un 0,06%, respectivament.
- La variació neta d'endeutament és de 2.244.000,00 euros, que resulta de la previsió d'amortitzacions de préstecs inferiors a les disposicions.

- D'altra banda, les despeses de capítol 6 (Inversions reals) amb 67.845.408,98 €, representen un 44,21% seguides del capítol 9 (Passius financers) dotades amb 36.871.855,47 €, suposen un 24,03% i les de capítol 2 (Despeses en béns i serveis) amb un import de 31.523.491,99 €, representen un 20,54% del pressupost inicial 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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

La previsió de plantilla per al 2026 és de 145 places. No consta informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica al respecte.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

FUNDACIÓ MIES VAN DER ROHE

Ingressos	Pressupost inicial 2026		Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes			Cap. 1 Despeses de personal	1.035.600,00	37,88%
Cap. 2 Impostos indirectes			Cap. 2 Despeses en béns i serveis	1.617.519,60	59,17%
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	1.208.947,00	44,22%	Cap. 3 Despeses financeres	12.000,00	0,44%
Cap. 4 Transferències corrents	1.524.870,25	55,78%	Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Ingressos patrimonials			Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Venda inversions reals			Cap. 6 Inversions reals	40.000,00	1,46%
Cap. 7 Transferències capital			Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers			Cap. 8 Actius financers	28.697,65	1,05%
Cap. 9 Passius financers			Cap. 9 Passius financers		
Total	2.733.817,25	100,00%	Total	2.733.817,25	100,00%

- S'aporta el certificat de la secretària delegada de la Fundació Mies Van der Rohe conforme el Consell d'Administració de l'entitat ha aprovat el pressupost per l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos i un programa anual d'inversions i finançament.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 de despeses per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de superàvit pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Respecte dels ingressos, el capítol 3 (Taxes, preus públics i altres) amb 1.208.947,00 €, representen un 44,22% del pressupost inicial 2026 mentre que el capítol 4 (Transferències corrents) dotat amb 1.524.870,25 €, suposa un 55,78 %.
- Les despeses del capítol 2 (Despeses en béns i serveis) per import de 1.617.519,60 €, representen un 59,17% del pressupost inicial 2026 i les segueixen les del capítol 1 (Despeses de personal) dotat amb 1.035.600,00 €, suposant el 37,88%. A continuació, apareixen els capítols 6 (Inversions reals), 8 (Actius financers) i 3 (Despeses financeres),

els quals representen, respectivament, el 1,46%, el 1,05% i el 0,44%. personal disminueix un 2,32% respecte a les del pressupost inicial del 2025.

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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

La proposta de plantilla estableix per l'any 2026 un total de 26 places. No consta informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica al respecte.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

INSTITUT MUNICIPAL D'URBANISME

Ingressos	Pressupost inicial 2026		Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes			Cap. 1 Despeses de personal	5.952.795,78	11,84%
Cap. 2 Impostos indirectes			Cap. 2 Despeses en béns i serveis	4.816.187,57	9,58%
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	657.010,08	1,31%	Cap. 3 Despeses financeres	500,00	0,00%
Cap. 4 Transferències corrents	10.145.301,72	20,17%	Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Ingressos patrimonials	1.000,00	0,00%	Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Venda inversions reals	33.200.000,00	66,01%	Cap. 6 Inversions reals	39.528.300,45	78,59%
Cap. 7 Transferències capital	6.294.472,00	12,51%	Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers			Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers			Cap. 9 Passius financers		
Total	50.297.783,80	100,00%	Total	50.297.783,80	100,00%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de l'Institut Municipal d'Urbanisme conforme el Consell d'Administració de l'entitat ha aprovat la proposta dels estats de previsió d'ingressos i despeses de l'Institut per l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos i un programa anual d'inversions i finançament.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.
- Respecte dels ingressos, el capítol 6 (Venda inversions reals) per import de 33.200.000,00€, representa el 66,01% del pressupost inicial 2026. El segueixen el capítol 4 (Transferències corrents) dotat amb 10.145.301,72 €, el qual suposa el 20,17 % i el capítol 7 (Transferències de capital) amb 6.294.472,00 €, representant el 12,51%. Finalment, el capítol 3 (Taxes, preus públics i altres) i el capítol 5 (Ingressos patrimonials) es doten amb 657.010,08 € i 1.000,00 €, respectivament.
- Les despeses les encapçala el capítol 6 (inversions reals) amb 39.528.300,45 €, que representen el 78,59% del pressupost inicial 2026. El segueixen els capítols 1 (Despeses de personal) per un import de 5.952.795,78 € i el capítol 2 (Despeses en béns i serveis) dotat amb 4.816.187,57 €, suposant cadascun d'ells un 11,84% i un 9,58%, respectivament. Finalment, el capítol 3 (Despeses financeres) té un import de 500,00 €.

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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.



La plantilla prevista per l'exercici 2026 és de 84 persones. No consta informe de la Gerència de Persones, Organització i Administració Electrònica al respecte.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils
BARCELONA ACTIVA, SA

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	150.919,90	0,23%
Cap. 4 Transferències corrents	62.237.968,60	94,26%
Cap. 5 Ingressos patrimonials	608.528,30	0,92%
Cap. 6 Venda inversions reals	61.000,00	0,09%
Cap. 7 Transferències capital	2.675.499,50	4,05%
Cap. 8 Actius financers	293.483,20	0,44%
Cap. 9 Passius financers		
Total	66.027.399,50	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	33.019.000,00	50,01%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	30.269.900,00	45,84%
Cap. 3 Despeses financeres	2.000,00	0,00%
Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	2.736.499,50	4,14%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	66.027.399,50	100,00%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Barcelona Activa, SAU conforme el Consell d'Administració de l'esmentada societat ha aprovat la proposta de Pressupost de BASA per a l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos tal i com estableix l'article 164 del TRLRHL i un programa anual d'inversions i finançament tal i com consta a l'article 166.1 b) del TRLRHL i article 12 del RD 500/1990, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 d'ingressos per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de desequilibri pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Respecte dels ingressos, el capítol (Transferències corrents) per import de 62.237.968,60 €, representa el 94,26% del pressupost inicial 2026, seguit pel capítol 7 (Transferències capital) dotat amb 2.675.499,50 €, suposa el 4,05%. A continuació, segueixen els capítols 5 (Ingressos patrimonials), capítol 8 (Actius financers), capítol 3

(Taxes, preus públics i altres) i capítol 6 (Venda inversions reals) que representen un 0.92%, 0,44%, 0,23% i 0,09%, respectivament.

- Les despeses, el capítol 1 (Despeses de personal) per un import de 33.019.000,00 €, representa un 50,01% del pressupost inicial 2026. A continuació, el capítol 2 (Despeses en béns i serveis) dotat amb 30.269.900,00 €, suposa el 45,84% i el capítol 6 (Inversions reals) amb 2.736.499,50 €, representa el 4,14%. Finalment, el capítol 3 (Despeses financeres) es dota per un import de 2.000,00 €.

El total de la plantilla sense persones usuàries per l'exercici 2025 és de 394 treballadors, 391 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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ DE BARCELONA, SA

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	1.302.584,60	5,91%
Cap. 4 Transferències corrents	19.813.041,32	89,89%
Cap. 5 Ingressos patrimonials		
Cap. 6 Venda inversions reals		
Cap. 7 Transferències capital	600.000,00	2,72%
Cap. 8 Actius financers	325.360,97	1,48%
Cap. 9 Passius financers		
Total	22.040.986,89	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	13.855.579,88	62,86%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	7.585.407,01	34,42%
Cap. 3 Despeses financeres		
Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	600.000,00	2,72%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	22.040.986,89	100,00%

- S'aporta el certificat de la secretària del Consell d'Administració de Informació i Comunicació, SA conforme el Consell d'Administració de l'esmentada societat ha adoptat per unanimitat elevar al Consell Municipal l'estat de previsió de despeses i ingressos d'ICB per a l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos tal i com estableix l'article 164 del TRLRHL i un programa anual d'inversions i finançament tal i com consta a l'article 166.1 b) del TRLRHL i article 12 del RD 500/1990, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990 exceptuant la relació dels objectius a assolir i la memòria d'activitats.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En l'estat de consolidació en base a la LHL s'han inclòs despeses com l'aplicació de provisions quan no haurien d'haver-se inclòs perquè no suposen un futur pagament.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 d'ingressos per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de superàvit pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Respecte els ingressos, el capítol 4 (Transferències corrents) per un import de 19.813.041,32 €, representa un 89,89% del pressupost inicial 2026. La resta de capítols:

3 (Taxes, preus públics i altres), 7 (Transferències capital) i 8 (Actius financers), suposen un 5,91%, un 2,72% i un 1,48%, respectivament.

- Les despeses es reparteixen de la següent manera entre diversos capítols: capítol 1 (Despeses de personal) per import de 13.855.579,88 €, representant un 62,86 % del pressupost inicial 2026, capítol 2 (Despeses en béns i serveis) dotat amb 7.585.407,01 €, suposant un 34,42% i capítol 6 (Inversions reals) amb 600.00,00 €, generant un 2,72%.

La plantilla fixa teòrica 2026 prevista serà de 226 treballadors, mantenint el número de treballadors fixes que en 2025, segons consta a la Memòria del Pressupost.

Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

BARCELONA D'INFRAESTRUCTURES MUNICIPALS, SA

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres		
Cap. 4 Transferències corrents	11.942.600,02	3,71%
Cap. 5 Ingressos patrimonials		
Cap. 6 Venda inversions reals	309.628.667,23	96,29%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	321.571.267,25	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	8.648.270,60	2,69%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	3.084.277,02	0,96%
Cap. 3 Despeses financeres		
Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	309.838.719,63	96,35%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	321.571.267,25	100,00%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA conforme el Consell d'Administració de l'esmentada societat ha aprovat la proposta inicial de Pressupost de BIMSA per a l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos tal i com estableix l'article 164 del TRLRHL i un programa anual d'inversions i finançament tal i com consta a l'article 166.1 b) del TRLRHL i article 12 del RD 500/1990, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En l'estat de consolidació en base a la LHL s'han inclòs despeses com la variació d'immobilitzat quan no hauria d'haver-se inclòs perquè no suposa un futur pagament.

- Respecte els ingressos, el capítol 6 (Venda inversions reals) dotat amb 309.628.667,23 €, suposa un 96,29% del pressupost inicial 2026, mentre que el capítol 4 (Transferències corrents) per un import d'11.942.600,02 €, representa un 3,71%.
- Les despeses de capítol 6 (Inversions reals) per un import de 309.838.719,63 €, representen un 96,35% del pressupost inicial 2026. Li segueixen el capítol 1 (Despeses de personal) dotat amb 8.648.270,60 €, el qual suposa un 2,69%. Finalment, el capítol 2 (Despeses en béns i serveis) amb 3.084.277,02 €, origina el 0,96%.

La plantilla prevista a tancament de 2026 es de 122 persones, igual a la plantilla prevista al tancament de 2025.



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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, SA

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	165.292.040,00	71,31%
Cap. 4 Transferències corrents	64.120.766,00	27,66%
Cap. 5 Ingressos patrimonials	1.363.344,00	0,59%
Cap. 6 Venda inversions reals	1.032.787,00	0,45%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	231.808.937,00	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	99.599.191,00	42,97%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	88.003.218,00	37,96%
Cap. 3 Despeses financeres		
Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	43.872.821,00	18,93%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers	333.707,00	0,14%
Cap. 9 Passius financers		
Total	231.808.937,00	100,00%

- No s'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Barcelona de Serveis Municipals, SA conforme el Consell d'Administració de l'esmentada societat ha aprovat el pressupost ordinari i d'inversions de Barcelona de Serveis Municipals per a l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos tal i com estableix l'article 164 del TRLRHL i un programa anual d'inversions i finançament tal i com consta a l'article 166.1 b) del TRLRHL i article 12 del RD 500/1990, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990 tot i que no queda explícit si es rebran aportacions al 2026 de l'Ajuntament de Barcelona.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 de despeses per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de desequilibri pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Els ingressos de capítol 3 (Taxes, preus públics i altres) amb un import de 165.292.040,00 € representen en 71,31% del pressupost inicial 2026. 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. Amb la conjunció del volum d'activitat i de les tarifes, s'obtenen els ingressos previstos per a cada activitat gestionada i les recaptacions de taxes en nom i per compte de l'Ajuntament de Barcelona". Els ingressos de capítol 4 (Transferències corrents) dotats amb 64.120.766,00 €, suposen un 27,66%. Els ingressos de capítol 5 (Ingressos patrimonials) i el del capítol 6 (Venda Inversions reals) originen el 0,59% i 0,45% dels ingressos, respectivament.

- Les despeses de capítol 1 (Despeses de personal) amb un import de 99.599.191,00 €, representen el 42,97% de les previsions inicials de 2026.

El capítol 2 (Despeses en béns i serveis) es dota amb 88.003.218,00 €, el qual suposa el 37,96%, mentre que el capítol 6 (Inversions reals) per import de 43.872.821,00 €, representa el 18,93% de la despesa inicial. Finalment, els actius financers originen el 0,14%.

A la memòria del pressupost anual exercici 2026 no es fa referència a la plantilla de l'any 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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

CEMENTIRIS DE BARCELONA, SA

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	20.385.607,81	82,16%
Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Ingressos patrimonials	47.984,51	0,19%
Cap. 6 Venda inversions reals		
Cap. 7 Transferències capital	3.000.000,00	12,09%
Cap. 8 Actius financers	1.377.135,33	5,55%
Cap. 9 Passius financers		
Total	24.810.727,65	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	8.122.543,58	32,74%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	9.479.085,43	38,21%
Cap. 3 Despeses financeres	75.811,58	0,31%
Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	7.133.287,06	28,75%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	24.810.727,65	100,00%

- No s'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Cementiris de Barcelona, SAU conforme el Consell d'Administració de l'esmentada societat ha aprovat el Pressupost Ordinari i d'Inversions de CBSA per a l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos tal i com estableix l'article 164 del TRLRHL i un programa anual d'inversions i finançament tal i com consta a l'article 166.1 b) del TRLRHL i article 12 del RD 500/1990, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990 tot i que no queda explícit l'import en cas de rebre aportacions al 2026 de l'Ajuntament de Barcelona.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En l'estat de consolidació en base a la LHL s'han inclòs despeses com la variació d'existències quan no hauria d'haver-se inclòs perquè no suposa un futur pagament.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 d'ingressos per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de desequilibri pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- 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 (Taxes, preus públics i altres) amb 20.385.607,81 €, representa el 82,16% del pressupost inicial 2026. El segueixen el capítol 7 (Transferències capital) i el capítol 8 (Actius financers) dotats amb 3.000.000,00 € i 1.377.135,33 € que suposen un 12,09% i un 5,55%, respectivament. Finalment, el capítol 5 (Ingressos patrimonials) per import de 47.984,51 €, origina un 0,19% de les previsions inicials.

- L'apartat de despeses de capítol 1 (Despeses de personal) amb 8.122.543,58 €, representa el 32,74% de les previsions inicials de 2026.

Els capítols 2 (Despeses en béns i serveis) i 6 (Inversions financeres) dotats amb 9.479.085,43 € i 7.133.287,06 €, respectivament, suposen el 38,21% i el 28,75% de les despeses. Finalment, el capítol 3 (Despeses financeres) per import de 75.811,58 €, origina el 0,31% del pressupost inicial 2026.

La plantilla prevista al finalitzar l'exercici 2026 és de 132 persones (incloent fixes i eventuais).

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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

BARCELONA CICLE DE L'AIGUA, SA

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres	1.402.000,00	9,93%
Cap. 4 Transferències corrents	12.721.000,00	90,07%
Cap. 5 Ingressos patrimonials		
Cap. 6 Venda inversions reals		
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	14.123.000,00	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	6.626.000,00	46,92%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	7.441.000,00	52,69%
Cap. 3 Despeses financeres		
Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	50.000,00	0,35%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers	6.000,00	0,04%
Cap. 9 Passius financers		
Total	14.123.000,00	100,00%

- S'aporta el certificat de la secretària del Consell d'Administració de Barcelona Cicle de l'Aigua, SA conforme el Consell d'Administració de l'esmentada societat ha aprovat el pressupost corresponent a l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos tal i com estableix l'article 164 del TRLRHL i un programa anual d'inversions i finançament tal i com consta a l'article 166.1 b) del TRLRHL i article 12 del RD 500/1990, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990. En relació a la inversió pròpia per al 2026, caldria esmentar la font de finançament.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 de despeses per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de superàvit pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Respecte dels ingressos, el capítol 4 (Transferències corrents) per un import de 12.721.000,00 €, representa el 90,07% del pressupost inicial. A continuació, el capítol 3 (Taxes, preus públics i altres) dotat amb 1.402.000,00 €, suposa un 9,93%.
- Les despeses les encapçala el capítol 2 (Despeses en béns i serveis) amb 7.441.000,00 €, que representa un 52,69% del pressupost inicial 2026. El segueix el capítol 1 (Despeses de personal) dotat amb 6.626.000,00 €, suposant un 46,92%. Finalment, els

capítols 6 (Inversions reals) i 8 (Actius financers) amb 50.000,00 € i 6.000,00 €, respectivament, generen el 0,35% i el 0,04% de les despeses.

La plantilla prevista a la finalització de l'exercici 2026 és de 110 persones, segons s'indica a la Memòria del Pressupost.

Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

FOMENT DE CIUTAT, SA

Ingressos	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Impostos directes		
Cap. 2 Impostos indirectes		
Cap. 3 Taxes, preus p., i altres	185.000,00	0,54%
Cap. 4 Transferències corrents	14.644.009,09	42,91%
Cap. 5 Ingressos patrimonials		
Cap. 6 Venda inversions reals	19.298.550,00	56,55%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers		
Cap. 9 Passius financers		
Total	34.127.559,09	100,00%

Despeses	Pressupost inicial 2026	
Cap. 1 Despeses de personal	3.232.000,00	9,47%
Cap. 2 Despeses en béns i serveis	11.567.522,71	33,89%
Cap. 3 Despeses financeres		
Cap. 4 Transferències corrents		
Cap. 5 Fons contingència		
Cap. 6 Inversions reals	19.299.050,00	56,55%
Cap. 7 Transferències capital		
Cap. 8 Actius financers	28.986,38	0,08%
Cap. 9 Passius financers		
Total	34.127.559,09	100,00%

- S'aporta el certificat del secretari del Consell d'Administració de Foment de Ciutat conforme el Consell d'Administració de l'esmentada societat ha aprovat la proposta inicial de Pressupost de Foment de Ciutat per a l'exercici 2026.
- L'ens presenta un estat de previsió de despeses i ingressos tal i com estableix l'article 164 del TRLRHL i un programa anual d'inversions i finançament tal i com consta a l'article 166.1 b) del TRLRHL i article 12 del RD 500/1990, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990.
- Les dades d'ingressos i despeses en termes de pressupost del quadre superior es desprenen del pressupost consolidat de l'exercici 2026 aportats per la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions.

En l'estat de consolidació en base a la LHL s'han inclòs despeses com la variació d'existències quan no hauria d'haver-se inclòs perquè no suposa un futur pagament.

En el procediment analitzat en la conversió a règim pressupostari de l'estat de previsió d'ingressos i despeses de les entitats amb pressupost no limitatiu, s'ha comprovat que en el pressupost inicial s'utilitza el capítol 8 de despeses per ajustar la diferència i prevenir la manifestació d'una situació de superàvit pressupostari. Aquesta diferència s'ajusta pel saldo en la seva totalitat, sense deixar constància de l'anàlisi de l'origen i la naturalesa d'aquest saldo.

- Respecte dels ingressos, el capítol 6 (Venda inversions reals) per un import de 19.298.550,00 €, representa el 56,55% del pressupost inicial 2026. El segueix el capítol 4 (Transferències corrents) dotat amb 14.644.009,09 €, suposant un 42,91%. Finalment,

el capítol 3 (Taxes, preus públics i altres) amb 185.000,00 €, origina un 0,54% dels ingressos.

- Les despeses també les encapçala el capítol 6 (Inversions reals) que amb un import de 19.299.500,00 €, representen el 56,55% del pressupost inicial 2026. Tot seguit, el capítol 2 (Despeses en béns i serveis) dotat amb 11.567.522,71 €, suposa el 33,89%. El segueix el capítol 1 (Despeses de personal) amb 3.232.000,00 €, originat el 9,47%. Finalment, el capítol 8 (Actius financers) amb 28.986,38 €, representa un 0,08% de les despeses.

D'acord amb la informació de la memòria relativa a la plantilla: "La previsió de la plantilla a Foment de Ciutat SA a 31/12/2026 és de 51 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 2026, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.

D'acord amb l'article 283.1 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".

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

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	37.023.850,70	41000	37.023.851,00	40000	-0,30
	191.649,00	71000	191.649,00	70000	0,00
Institut Municipal d'Educació	80.035.738,55	41020	85.316.771,99	40000	0,00
	5.281.033,44	41021			
	4.129.538,33	60994	4.129.538,33	61900	0,00
Institut Municipal d'Informàtica	64.024.909,86	41030	67.005.403,85	40101	0,00
	2.980.493,99	41031			
	30.534.464,87	60979	30.534.464,87	61901	0,00
Institut Municipal de Serveis Socials	388.318.415,29	41040	176.286.368,72	40000	0,00
			21.195.232,95	40001	
			4.869.055,90	40002	
			4.500.000,00	40003	
			6.490.044,40	40004	
			119.424,84	40005	
			8.365.120,00	40006	
			448.080,00	40007	
			15.891.155,28	40008	
			54.084.871,88	40009	
			1.848.036,97	40010	
			223.638,14	40011	
			880.000,00	40012	
			352.837,31	40013	
			804.119,20	40014	
			49.161.791,59	40015	
			34.259.952,54	40016	
			384.587,84	40019	
			8.154.097,73	40020	
Institut Municipal de Mercats	3.583.493,47	41051	3.583.493,47	400	0,00
	22.459.244,38	60977	22.459.244,38	619	0,00
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	8.743.112,22	41060	8.743.112,22	40000	0,00
Institut Barcelona Esports	23.595.822,64	41070	23.595.822,64	40000	0,00
	3.300.000,00	60983	3.300.000,00	61901	0,00
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	11.112.585,05	41080	11.112.585,05	40000	0,00
	4.209.582,21	41081	4.209.582,21	40004	

TRANSFERÈNCIES A ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DE L'AJUNTAMENT

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	AJUNTAMENT DESPESES		EPE INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal de Cultura	129.395.136,00	44300	130.603.255,65		0,00
	500.388,00	44303			
	707.731,65	44304			
	2.950.000,00	60981	2.950.000,00		0,00
	3.885.000,00	74307	3.885.000,00		0,00
Institut Municipal de Parcs i Jardins	68.610.741,31	44310	68.610.741,31		0,00
	1.920.000,00	60987	1.920.000,00		0,00
Institut Mpal. Habitatge i Rehabilitació (1)	7.205.507,91	44320	16.113.000,00		-8.907.492,09
	15.500.000,00	60986	25.936.000,00		-42,00
	10.435.958,00	74322			
Fundació Mies van der Rohe	1.072.870,25	44330	1.072.870,25		0,00
Institut Municipal d'Urbanisme	10.095.207,97	44340	10.095.207,97		0,00
	33.200.000,00	60996	39.494.472,00		0,00
	6.294.472,00	74326			

(1) En l'informe d'operacions internes en base a TRLRHL i LGEP, l'òrgan gestor ha posat una diferència de 12 milions eur.- perquè inclouen 3 milions eur.- d'ingrès a l'IMHAB però aquesta entitat no la considera una transferència corrent.

TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS 100% DE L'AJUNTAMENT

SOCIETATS 100%	AJUNTAMENT DESPESES		SM 100% INGRESSOS	DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	
Barcelona Activa	42.883.968,60	44400	45.883.968,60	0,00
	3.000.000,00	44409		
	61.000,00	60978	2.736.500,00	-0,50
	2.675.499,50	74400		
Informació i Comunicació de Barcelona	19.813.031,87	44410	19.813.041,00	-9,13
	600.000,00	74483	600.000,00	0,00
Barcelona Serveis Municipals (1)	67.920.070,00	44420	-	-
	1.032.787,00	60985	-	-
Cementiris de Barcelona	3.000.000,00	74413	3.000.000,00	0,00
Barcelona Infraestructures Municipals	11.942.600,02	44430	11.942.600,02	0,00
	308.373.843,62	60974	308.373.843,62	0,00
Foment de Ciutat	14.644.009,09	44431	14.644.009,09	0,00
	19.298.550,00	60970	19.298.550,00	0,00
Barcelona Cicle de l'Aigua	12.624.439,27	44453	12.721.000,00	-96.560,73

(1) No es pot verificar l'ingrés de BSM, provinent de l'aportació corrent i de capital de l'Ajuntament, en el document de previsions d'ingressos i despeses de l'ens per al 2026. En l'informe d'operacions internes en base a TRLRHL, l'òrgan gestor ha fet una eliminació de transferència corrent per import de 67 M eur.- i una eliminació de transferència de capital per import de 1 M eur.-.

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	1.135.081,46	46735	1.135.081,46	46201	0,00
	125.188,02	60982	125.188,02	61901	0,00
			20,00	76201	-20,00
Consorti del Besòs (1)	1.375.241,03	46722	1.112.854,60	462.00	-152.848,88
			415.235,31	462.05	
			0,00	462.07	
Consorti Campus Diagonal Besòs	85.332,00	46742	85.332,00	46200	0,00
Consorti Localret (2)	199.198,00	46723	-		-
Consorti Museu de Ciències de Barcelona	43.000,00	46757	43.000,00	40102	0,00
Consorti Auditori i Orquestra	75.000,00	46751	75.000,00	46201	0,00
Consorti de Turisme (3)	4.500.000,00	46712	5.886.623,00	40	0,00
	1.386.623,00	46713			
Fundació Pi i Sunyer	245.988,73	48206	245.988,73		0,00
Fundació Mobile World Capital (4)	9.609.753,26	48210	-		-
Fundació BCN Institute Technology	1.284.712,39	48218	1.284.712,39		0,00
Fundació Casa Amèrica	429.430,29	48202	429.430,29		0,00
Fundació Barcelona Capital Nàutica.AC24	1.473.155,42	48224	1.473.155,42		0,00
Fundació Barcelona Olímpica	1.393.706,42	48225	1.393.706,42		0,00
Associació Ciutats Educadores	99.736,42	48216	99.736,42		0,00
Red de Juderías de España (5)	22.023,66	48221	-		-

(1) En l'informe d'operacions internes en base a LGEP, l'òrgan gestor ha fet una eliminació de 1,3 M eur.-.

(2) No es pot verificar l'ingrés del CLocalret, provinent de l'aportació corrent de l'Ajuntament, en el document de pressupost de l'ens per al 2026.

(3) Aquest consorci, tot i que dependent de l'Ajuntament de Barcelona, no consolida en termes de TRLRHL ni LGEP.

(4) No es disposa del document de previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026. En l'informe d'operacions internes en base a LGEP, l'òrgan gestor ha fet una eliminació de 9,6 M eur.-.

(5) No es disposa del document de previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026. En l'informe d'operacions internes en base a LGEP, l'òrgan gestor ha fet una eliminació de 22.023,66 eur.-.

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. Serveis Socials	22.000,00	40000	Ajuntament de Barcelona (1)	-		-
Institut Mpal. Hisenda	3.163,00	40000	Ajuntament de Barcelona (1)	-		-
Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació (2)	-		Ajuntament de Barcelona	336.592,49	44320	-

(1) L'Ajuntament no té detallats aquests imports en el seu pressupost d'ingressos. En l'informe d'operacions internes en base a TRLRHL i LGEP, l'òrgan gestor ha fet les eliminacions per import de 22.000,00 i 3.163,00 eur.-.

(2) No està detallada la despesa en el document de previsions d'ingressos i despeses 2026 de l'ens.

TRANSFERÈNCIES ENTRE ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS

ORGANISMES AUTÒNOMS			ORGANISMES AUTÒNOMS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Municipal d'Educació	160.527,83	41030	Institut Municipal d'Informàtica	160.527,83	41003	0,00
Institut Municipal d'Educació	31.000,00	41080	Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	31.000,00	41000	0,00
Institut Municipal d'Hisenda	9.234.191,66	41030	Institut Municipal d'Informàtica	9.234.191,66	41001	0,00
Institut Mpal. Serv. Socials	2.100.720,00	41001	Institut Municipal d'Informàtica	2.100.720,00	41006	0,00
Institut Mpal. de Paisatge Urbà	79.440,47	41030	Institut Municipal d'Informàtica	79.440,47	41005	0,00
Institut Mpal. Barcelona Esports	108.322,50	41030	Institut Municipal d'Informàtica	108.322,50	41004	0,00
Institut Mpal. de Mercats	195.350,00	410	Institut Municipal d'Informàtica	195.350,00	41002	0,00

TRANSFERÈNCIES ENTRE OAL I CONSORCIS

ORGANISMES AUTÒNOMS			CONSORCIS I FUNDACIONS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Instut Mpal. d'Educació	11.620,00	46753	C. Mercat de les Flors	11.620,00	48001	0,00
Inst. Mpal. Persones amb Discapacitat	73.000,00	46748	Consorti de l'Auditori	73.000,00	46200	0,00

TRANSFERÈNCIES ENTRE OAL I EPE's

ORGANISMES AUTÒNOMS			ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. Serv. Socials	1.571.262,94	44901	Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació (1)	1.356.000,00		215.262,94

(1) En el seu document de previsions d'ingressos i despeses per al 2026, l'ens reflecteix un ingrés de l'IMSS per import de 1.356.257,16. En l'informe d'operacions internes en base a TRLRHL i LGEP, l'òrgan gestor ha fet les eliminacions per import de 1.571.262,94 eur.-.

TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i OAL

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			ORGANISMES AUTÒNOMS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut de Cultura de BCN	931.095,33	corrent	Institut Mpal. d' Informàtica	931.095,33	44010	0,00
IM Parcs i Jardins (1)	-		Institut Mpal. Person Discapac	56.500,00	44020	-

(1) En el document de previsions d'ingressos i despeses de l'ens no es reflecteix la despesa. En l'informe d'operacions internes en base a TRLRHL i LGEP, l'òrgan gestor ha fet les eliminacions per import de 56.500,00 eur.-.

TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i ALTRES ENTITATS

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS			ALTRES			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut de Cultura de BCN	26.092,14	corrent	Fundació Museu Picasso (1)	-		-
Institut de Cultura de BCN	270.000,00	corrent	Consorci Turisme Barcelona (2)	-		-
Institut de Cultura de BCN	32.042,96	corrent	Institut Mpal. de l'Habitatge i Rehabilitació (3)	-		-
Institut de Cultura de BCN	19.280.550,99	corrent	Consorci de Biblioteques	19.280.550,99	44010	0,00
Institut de Cultura de BCN	300.000,00	capital	Consorci de Biblioteques	300.000,00	74015	0,00
Institut de Cultura de BCN	2.935.267,39	corrent	C. Mercat de les Flors	2.583.304,64	46201	0,00
					46202	
Institut de Cultura de BCN	8.202.906,57	corrent	C. Museu de Ciències Naturals	8.202.906,57	44000	0,00
Institut de Cultura de BCN	17.663.947,79	corrent	Consorci de l'Auditori	17.663.947,79	46200	0,00
Institut de Cultura de BCN	5.482.832,11	corrent	C. Museu d'Art Contemporani de BCN (4)	-		-
Institut de Cultura de BCN	75.000,00	corrent	Consorci del Besòs	75.000,00	46801	0,00
Institut de Cultura de BCN	498.979,69	corrent	Fdació Muñoz i Ramonet	498.979,69		0,00
Institut de Cultura de BCN	30.000,00	corrent	Fdació Barcelona Cultura	30.000,00	44000	0,00

(1) Aquesta fundació, tot i que dependent de l'Ajuntament de Barcelona, no consolida en termes de TRLRHL ni LGEP. No es disposa de la seva previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026.

(2) Aquest consorci, tot i que dependent de l'Ajuntament de Barcelona, no consolida en termes de TRLRHL ni LGEP. En la seva previsió d'ingressos i despeses per a l'exercici 2026 no es reflecteix l'ingrés.

(3) En el document de previsions d'ingressos i despeses de l'ens no es reflecteix l'ingrés. En l'informe d'operacions internes en base a TRLRHL i LGEP, l'òrgan gestor ha fet les eliminacions per import de 32.042,96 eur.-.

(4) No es disposa del document de pressupost per a l'exercici 2026. En l'informe d'operacions internes en base a LGEP, l'òrgan gestor ha fet una eliminació de 5,2 M eur.-.

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 (1)	-		-

(1) No apareix aquest import explícitament en el document de l'ens.