



INFORME COMPLEMENTARI DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI 2020

(Projecte de Pressupost a Plenari de
31/01/2020 per aprovació definitiva)



INFORME COMPLEMENTARI DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI 2020	1
1. Tràmit de l'informe.....	3
2. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera.....	4
2.1. Estabilitat pressupostària	4
2.2. Regla de la despesa i del pla econòmic financer.....	6
3. Despeses per Transferències corrents.....	9
4. Despeses per Inversions reals	9
5. Despeses per Actius financers.....	10
6. Ingressos no financers	10
7. Ingressos financers i deute viu	11
8. Ens dependents i conciliació del Pressupost 2020	11
ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ COMPLEMENTARI AL PROJECTE DE PRESSUPOST 2020 A PLENARI DE 31/01/2020.....	12

1. Tràmit de l'informe

El Projecte de Pressupost General 2020, informat per aquesta Intervenció, va ser aprovat inicialment per la Comissió d'Hisenda i Pressupostos en sessió del passat 13 de novembre de 2019.

El mes de gener de 2020 es presenta a aquesta Intervenció una nova versió del Pressupost General 2020 per a l'aprovació definitiva pel Plenari del Consell Municipal.

En aquesta nova versió, el pressupost total augmenta en 62.303.469,62 euros, amb les variacions per capítols següents.

pressupost per capítols

Ingressos	versió gener		variació
	apro. definitiva Pressupost 2020	apro. inicial Pressupost 2020	
Capítol			
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.069.543.202,75	1.069.543.202,75	0,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	125.527.283,00	105.527.283,00	20.000.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	350.922.150,73	344.966.642,23	5.955.508,50
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTES	1.213.345.322,53	1.213.345.322,53	0,00
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	38.998.244,29	32.998.244,29	6.000.000,00
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	26.949.101,12	101.140,00	26.847.961,12
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA	15.800.070,00	15.800.070,00	0,00
8 ACTIUS FINANCERS	27.963.862,97	27.963.862,97	0,00
9 PASSIUS FINANCERS	164.521.098,80	161.021.098,80	3.500.000,00
Total	3.033.570.336,19	2.971.266.866,57	62.303.469,62

Despeses	versió gener		variació
	aprova definitiva Pressupost 2020	aprova inicial Pressupost 2020	
Capítol			
1 DESPESES DE PERSONAL	429.682.775,72	429.682.775,72	0,00
2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS	642.152.776,49	642.046.253,52	106.522,97
3 DESPESES FINANCERES	16.205.480,90	16.205.480,90	0,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTES	1.222.670.033,38	1.222.670.033,38	0,00
5 FONS DE CONTINGÈNCIA	75.284.159,12	88.587.212,47	-13.303.053,35
6 INVERSIONS REALS	488.901.221,25	416.901.221,25	72.000.000,00
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA	23.532.800,75	23.532.800,75	0,00
8 ACTIUS FINANCERS	50.196.109,99	46.696.109,99	3.500.000,00
9 PASSIUS FINANCERS	84.944.978,59	84.944.978,59	0,00
Total	3.033.570.336,19	2.971.266.866,57	62.303.469,62

Conseqüentment, a causa d'aquestes variacions (augment i disminucions) que augmenten l'import total pressupostat, i per altres modificacions internes que no l'afecten globalment, es modifiquen els apartats i annexes de l'informe emès per aquesta Intervenció, en data 11 de novembre de 2019, que es descriuen en els següents punts.

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

L'apartat, de l'informe d'intervenció del projecte de pressupost per l'exercici 2020, relatiu al principi d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa (a efectes merament informatius) i sostenibilitat financera queda modificat a causa de les variacions (augmentos i disminucions) que augmenten l'import total pressupostat, i per altres modificacions internes que no l'afecten globalment, en la següent forma:

2.1. Estabilitat pressupostària

Pressupost d'Ingressos 2020 (Consolidat)

INGRESSOS NO FINANCERS		2020
Corrents		3.017.182.160
1	Impostos directes	1.069.543.203
2	Impostos indirectes	125.527.283
3	Taxes i altres ingressos	515.030.925
4	Transferències corrents	1.262.018.173
5	Ingressos patrimonials	45.062.576
Capital		43.775.688
6	Inversions reals)	27.606.085
7	Transferències capital	16.169.603
TOTAL		3.060.957.848

Pressupost de Despeses 2020 (Consolidat)

DESPESES NO FINANCERES		2020
Corrents		2.526.788.962
1	Despeses de personal	784.648.673
2	Compra de béns i serveis	1.136.812.335
3	Despeses financeres	16.460.843,47
4	Transferències corrents	588.867.110
Fons de contingència		75.314.859
5	Fons de contingència	75.314.859
Capital		522.138.356
6	Inversions reals	500.398.096
7	Transferències capital	21.740.259
TOTAL		3.124.242.176,56

Saldo d'operacions no financeres	-63.284.328,15
---	-----------------------

Ajustaments:

En aquesta nova versió, del projecte de pressupost 2020 que es sotmet a informe, els ajustos contemplats 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 (incorporats al nou marc financer de la memòria explicativa) es modificant en els següent termes:



Es preveu un **ajustament per grau d'execució de -83,8 milions d'euros**. L'ajustament per grau d'execució s'ha calculat aplicant un 3% als crèdits inicials del capítols 2, 4 (excepte transferències al perímetre S.13), un 32,5% als crèdits inicials del capítol 5 (fons de contingència) i un 5% als crèdits inicials del capítol 6 del projecte de pressupost de despesa inicial de l'Ajuntament de Barcelona individual. Aquest ajustament presenta una diferència de -7,4 milions d'euros respecte a la versió inicial.

Tot i que en aquesta versió del pressupost 2020, que es sotmet a informe, l'import de les operacions internes a efectes del càlcul de la regla de la despesa és coincident amb la xifra de les operacions internes del consolidat a efectes de comptabilitat nacional; els ajustaments per operacions internes, dels ens del perímetre de consolidació a efectes de comptabilitat nacional, es quantifiquen en 1.306.041,42 € (per diferències entre les operacions internes entre l'Ajuntament i els organismes autònoms (IMI i IMEB)).

En diversos casos no hi ha concordança de xifres entre les transferències previstes al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona i els pressupostos dels ens dependents, tal i com ja es va posar de manifest a l'informe al pressupost inicial d'intervenció de data 11.11.2019, aquest fet és especialment greu en aquells casos en que els ingressos de l'ens dependent són superiors a les aportacions previstes en el pressupost de despeses de l'Ajuntament, atès que aquest fet suposa un desequilibri pressupostari.

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 ajustar els pressupostos dels ens dependents a les aportacions previstes per l'Ajuntament i revisar els ajustos de consolidació per tal de poder quantificar correctament tant l'estabilitat pressupostària com el compliment de la regla de la despesa en termes de comptabilitat nacional, que es veuen afectats per aquests imports.

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

RESUM D'AJUSTAMENTS (en euros)	
Saldo d'operacions no financeres	-63.284.328,15
Ajustaments:	
a) Ingressos	
Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat	26.108.939,76
b) Despeses	
Cap. 8 Ampliacions de capital.	-22.196.109,99
c) Altres ajustaments	
Ajustament per grau d'execució	83.831.818,42
Total ajustaments AB	87.744.648,19
Capacitat de Finançament	24.460.320,05

Es fa esment que, si el pressupost de despeses s'executés en un percentatge superior al percentatge d'inexecució estimat a l'ajust per grau d'execució de la despesa, s'incompliria l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com a situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb el SEC2010 essent necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer en els termes de l'article 21 LOEPSF amb el contingut i la forma establerta als article 19 a21 del RD 1463/2007.

En no haver-hi encara dades fiables dels ajustos entre les entitats dependents, els ajustos corresponents a aquests ens, es practicaran quan es facilitin a la intervenció les dades

sense desajustos de consolidació. Aquesta Intervenció detallarà la capacitat de finançament en termes consolidats incloent els ajustos que efectuï en els diferents capítols dels estats pressupostaris, d'acord amb les normes i criteris del SEC 2010.

Considerant conjuntament la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona i la capacitat o necessitat de finançament de cadascun dels ens, del perímetre de comptabilitat nacional, en resulta una **capacitat de finançament per import de 24.460.320,05 euros**. Ens remetem a les consideracions efectuades al paràgraf 5 dels ajustaments de Estabilitat pressupostària.

2.2. Regla de la despesa i del pla econòmic financer

Amb caràcter preventiu es fa constar que respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable, entre l'estimació de la liquidació del pressupost 2019 i el projecte de pressupost 2020, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola. El 3 de juliol de 2017, el Congrés va aprovar els acords de Govern, en els que s'estimava una taxa de referència de creixement del PIB per als pressupostos 2020 d'un 2,8% .

La despesa computable del nou projecte de pressupost 2020, que es sotmet a informe, calculada d'acord amb la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para las Corporaciones Locales" editada per la IGAE és:

Despesa Computable 2020 (en euros enters sense cèntims)			
Ens amb pressupost limitatiu (agregat)		Ens sense pressupost limitatiu(agregat)	
Suma dels capítols 1 a 7 de despeses	3.463.181.784	Aprovisionaments	78.564.499
AJUSTOS Càlcul empleos no financers d'acord amb SEC	-86.735.718	Despeses de personal	154.383.353
(-) Alienació de terrenys i inversions reals	-25.100.010	Altres despeses d'explotació	165.479.389
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00	Impost de societats	26.105
(+/-) Execució d'Avals	0,00	Altres impostos	2.483.321
(+) Aportacions de capital	22.196.110	Despeses excepcionals	29.051
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	Variacions del Immobilitzat material e intangible; d'inversions immobiliàries; de existències	9.178.613
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	Variacions d'existències de productes terminats i en curs de fabricació Pi G	53.666
(+/-) Pagos a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades	0,00	Aplicació de Provisions	5.332.746



INTERVENCIÓ GENERAL

(+/-) Adquisicions amb pago ajornat	0,00	Inversiones efectuades per compte de l'Entitat local	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	Ajudes, transferències	62.604.953
(+) Préstecs	0,00	Subvencions concedides	20.000
(-) Mecanisme extraordinari de pago a proveïdors 2012	0,00		
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altre Administració Pública	0,00		
(-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-83.831.818		
(+/-) Altres (Especificar)			
Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	3.376.446.066	Usos no financers en termes SEC excepte interessos del deute	478.155.695
(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local.	-762.550.112	(-) Pagaments per transferències i altres operacions internes a altres entitats que integren la corporació local.	-71.005.535
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.	-105.380.700	(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.	-14.745.944
Unió Europea	-2.718.348	Unió Europea	-1.031.437
Estat	-36.000	Estat	-60.000
Comunitat Autònoma	-91.862.062	Comunitat Autònoma	-11.633.022
Diputacions	-10.357.290	Diputacions	0
Altres Administracions Públiques	-407.000	Altres Administracions Públiques	-2.021.485
(-) Transferències por fons dels sistemes de finançament	0	(-) Transferències por fons dels sistemes de finançament	
Total de despesa computable de l'exercici, ens pressupost limitatiu	2.508.515.254	Total de despesa computable de l'exercici, ens sense pressupost limitatiu	392.404.217
Despesa Computable 2020	2.900.919.471		

El detall de la despesa computable consolidada prevista a la memòria del Pla econòmic-financer consolidat de l'Ajuntament de Barcelona 2019-2020 (PEF19/20) per incompliment de la regla de despesa de l'exercici 2018 aprovat pel plenari municipal en data 29/11/2019 i en data 17/12/19 per la Generalitat de Catalunya com a òrgan de tutela financera es el següent:

	2018	2019	2020
Despesa computable liquidació "n-1"		2.633.526.480	2.704.622.714
Increment previst (%)		2,70%	2,80%

INTERVENCIÓ GENERAL

Increment previst (€)		71.105.215	75.729.436
Augments permanent de recaptació		0	49.002.557
Aplicació superàvit "n-1" per a inversions financerament sostenibles (IFS)		-	-
Límit despesa computable any "n"	2.571.286.293	2.704.631.695	2.829.354.707
Despesa computable prevista any "n"	2.633.526.480	2.704.622.714	2.829.162.136
Diferència (incompliment si la xifra és negativa)	-62.240.187	8.980	192.572

La regla de la despesa, corresponent a l'exercici 2020, del PEF19/20 aprovat, quantifica en 49 milions d'euros els augments permanents de recaptació derivats de canvis normatius. L'estimació per aquest mateix concepte al mateix exercici, realitzada a la memòria del nou projecte de pressupost 2020, que es sotmet a informe, és de 122,08 milions d'euros. Per tant, es constata una diferència de 70,07 milions d'euros en el mateix concepte entre les dues previsions (PEF819/20 i nou projecte de pressupost 2020 que es sotmet a aprovació).

La diferència entre la previsió inicial i la nova previsió del pressupost que es sotmet a aprovació és de 40 milions d'euros per la incorporació d'un recàrrec sobre Estades en establiments turístics per aquest import.

A la memòria del nou projecte de pressupost que es sotmet a informe, es justifica aquest import en els següents termes: "Aquesta estimació es correspon amb els càlculs derivats del projecte d'OOFF per 2020. La següent taula mostra els detalls dels conceptes i dels imports considerats

MODIFICACIONS NORMATIVES PROPOSTA OOFF 2020	IMPACTE
Impostos	
<i>IBI-Reduir tipus impositiu i eliminar topalls</i>	21.900.000
<i>IBI-Eliminar bonificació per domiciliació bancària</i>	6.800.000
<i>IBI-Aplicació recàrrec sobre habitatges desocupats</i>	90.000
<i>IBI-Modificació bonificació aprofitament energia solar</i>	-150.000
<i>IBI-Modificació bonificació equipaments municipals declarats especial interès municipal</i>	-700.000
<i>IBI-Increment tipus impositiu BICES del Port</i>	2.200.000
<i>IVTM-Modificació bonificació vehicles menys contaminants i eliminar bonificació domiciliació bancària</i>	900.000
<i>IVTM-Increment tipus impositiu</i>	2.500.000
<i>ICIO-Increment del tipus impositiu</i>	5.100.000
<i>Recàrrec sobre Estades en establiments turístics</i>	40.000.000
Taxes	
<i>OF 3.1 Increment tarifes grua i dipòsit municipal</i>	3.200.000
<i>OF 3.1-Modificació tarifes mudances, rodatges, grues, bastides,...</i>	130.000
<i>OF 3.1-Revisió tarifes segons costos (homologació PAU, test drogues,...)</i>	-10.000
<i>OF 3.2-Noves tarifes Parc Prevenció i lloguer parcs bombers</i>	10.000
<i>OF 3.3-Eliminar taxa control activitats sotmeses a comunicació</i>	-915.000
<i>OF 3.3-Incorporació noves tarifes (informe previ Patrimoni, PEUAT,...)</i>	250.000
<i>OF 3.5-Increment tarifes clavegueram</i>	18.000.000
<i>OF 3.6-Increment tarifes taxes de Mercats</i>	1.250.000

<i>OF 3.8-Revisió tarifes autoritzacions circulacions especials</i>	-10.000
<i>OF 3.10-Increment tarifes terrasses i vetlladors</i>	8.500.000
<i>OF 3.10-Revisió tarifes caixers automàtics</i>	25.000
<i>OF 3.10-Modificació tarifes mudances, rodatges, grues,...</i>	10.000
<i>OF 3.12-Modificació tarifes àrea blava, verda, Zona Bus, anul·lació denúncia</i>	13.000.000
TOTAL	122.080.000

”

Tal i com ja es va posar de manifest a l'informe de intervenció de data 11/11/2019, es recorda que l'import derivat dels augments permanents de recaptació ha de restar condicionat a la prèvia aprovació definitiva de les corresponents ordenances fiscals reguladores. En el cas del Recàrrec sobre Estadades en establiments turístics a mes a mes a la prèvia aprovació per la Generalitat de Catalunya de la normativa corresponent que habilita a l'establiment d'aquest recàrrec.

S'ha de fer esment que de no aprovar-se per l'òrgan competent definitivament les ordenances que justifiquen aquest ajustament positiu, el límit de despesa computable es veurà reduït en aquest import. La despesa computable prevista pel exercici 2020 hauria d'adequar-se, per tant, a la despesa computable màxima prevista i sobre la que es preveu un compliment de 192.572€.

Si, durant l'exercici 2020, es realitzen els ingressos estimats pels augments permanents de recaptació derivats de variacions normatives de caràcter permanent; el límit de la despesa computable per l'any 2020, d'acord amb el PEF19/20 aprovat seria de 2.902.432.150 €, atès que la despesa computable prevista al nou projecte de pressupost 2020 que es sotmet a informe és de 2.900.919.471€ sota les premisses de, recaptació íntegra dels ingressos, per variacions normatives permanents estimats, així com d'inexecució en els percentatges previstos, es donaria compliment a aquest límit.

3. Despeses per Transferències corrents

L'aplicació pressupostària de despeses per a la transferència a favor de l'Institut Municipal d'Urbanisme s'ha modificat respecte del projecte de Pressupost 2020 inicial per tal d'adequar-la a la classificació econòmica de despeses establerta a l'Ordre EHA/3565/2008 que aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. El projecte de Pressupost 2020 definitiu preveu la seva dotació com a entitat pública empresarial local en l'article 44 de l'esmentada classificació.

4. Despeses per Inversions reals

El projecte de Pressupost 2020 definitiu preveu un increment respecte del projecte inicial de 72 milions d'euros en el capítol 6 d'Inversions reals, pressupostats en l'aplicació 60900 "Inversions". D'aquest import es preveuen 50 milions al programa de promoció d'habitatge social i 22 milions al programa d'intervenció mediambiental. Caldria detallar aquestes previsions a nivell d'actuació inversora i pressupostar 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.

5. Despeses per Actius financers

En el concepte 85001 "Adquisició d'accions Fira 2000" es preveu, segons informe de la Direcció de Finançament de data 14 de gener de 2019, una despesa d'import 9.315.053,99 euros que inclou les obligacions d'ampliació de capital de la companyia d'import 8.000.044,11 euros establertes per a l'annualitat 2020 en el Conveni d'accionistes signat en data 30 de juliol de 2015 i Conveni de col·laboració entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona, la Diputació de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat i la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona per al finançament de l'ampliació de la Fira de Barcelona i aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 30 d'octubre de 2015, pel període 2017-2021, i l'import de 1.315.009,88 euros en concepte d'aportació extraordinària prevista en el nou conveni aprovat pel Plenari del Consell Municipal de data 20 de desembre de 2019. Atès que l'import aprovat per a la annualitat 2020 en el nou Conveni està comptabilitzat en el capítol 7 de transferències de capital, el projecte definitiu de Pressupost 2020 hauria de preveure la seva dotació en l'esmentat capítol 7.

En el concepte 86090 "Adquisició accions d'altres empreses" es preveu una dotació de 28.50.000,00 euros, amb un increment de 3.500.000,00 euros respecte el projecte inicial. Segons informe de la Direcció de Finançament abans esmentat es tracta de l'augment de la previsió, quina materialització definitiva en l'execució del Pressupost 2020 s'haurà d'efectuar prèvia aprovació de l'òrgan competent i atesa la manca de concreció, a la data, dels anàlisis i estudis per a la seva implementació s'ha sol·licitat a la Direcció de Serveis de Pressupost incloure en l'esmentada aplicació pressupostària.

6. Ingressos no financers

El projecte definitiu de Pressupost 2020 preveu un increment dels ingressos de 62.303.469,62 euros respecte del projecte inicial. Aquesta variació correspon als següents conceptes:

- S'incrementa en 20 milions d'euros la previsió pel nou Recàrrec sobre l'Impost sobre estades en establiments turístics que queda pressupostat per l'import total de 40 milions d'euros en el capítol 2. Segons l'informe del Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat de data 14 de gener la proposta de modificació de la Llei de l'Impost preveu facultar a l'Ajuntament de Barcelona per a la creació i establiment d'un recàrrec sobre l'esmentat impost. L'ingrés previst al Pressupost 2020 restarà condicionat a l'efectiva aprovació per Llei del Parlament de Catalunya de la modificació esmentada i de l'aprovació per part de l'Ajuntament de Barcelona de la corresponent ordenança fiscal per a l'establiment del recàrrec. Respecte a l'import previst, el Director de Planificació Estratègica i Fiscalitat estima que el recàrrec suposarà uns ingressos anuals d'entre 26 i 104 milions d'euros en funció dels supòsits d'import per pernoctació d'entre 1 i 4 euros i del període d'aplicació del recàrrec per a l'exercici 2020.
- S'incrementa en 5.955.508,50 euros l'import previst en el capítol 3 en concepte de cessió per aprofitaments urbanístics. Segons informe de la Direcció de Patrimoni de data 18 de desembre de 2019 correspon al Projecte de Reparcel·lació, modalitat compensació bàsica, del PAU delimitat per la MPGM en l'àmbit dels terrenys del Futbol Club Barcelona entre els carrers Arístides Mallol, Av. Dr. Marañón, Av. Joan XXIII i el carrer Cardenal Reig. Cal tenir en compte les disposicions que preveu el DECRET LEGISLATIU 1/2010, de 3 d'agost, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei d'urbanisme.



- El capítol 5 augmenta en l'import de 6.000.000,00 euros en concepte de dividends. D'acord amb l'informe de la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions de data 29 de novembre de 2019 correspon a la previsió del pagament de dividend de Barcelona de Serveis Municipals a compte dels resultats de l'exercici 2019. El Plenari del Consell Municipal de data 20 de desembre de 2019 va aprovar la distribució del dividend a compte de BSM per l'esmentat import.
- S'incrementa el capítol 6 d'Alienació d'inversions reals en l'import de 26.847.961,12 euros. En el concepte d'indemnitzacions substitutòries d'edificabilitat es pressuposta l'import de 1.847.961,12 euros que correspon als ingressos per aquest concepte derivats del Projecte de Reparcel·lació, modalitat compensació bàsica detallat en l'informe de Patrimoni esmentat anteriorment. En el concepte de venda de solars es pressuposta un increment de 25 milions d'euros segons informe del Gerent de Pressupostos i Hisenda de data 16 de desembre de 2016 sense més detall.

7. Ingressos financers i deute viu

El pressupost d'ingressos preveu consignació per contractar operacions de crèdit a llarg termini per import de 161.021.098,80 euros, el que suposa un increment respecte el projecte de pressupost aprovat inicialment per la Comissió d'Economia i Hisenda de 3.500.000,00 euros. La previsió de deute viu a 31.12.2020 serà 79.576.120,21 d'euros superior a la de l'any anterior a la mateixa data.

8. Ens dependents i conciliació del Pressupost 2020

Respecte els pressupostos dels Consorcis, que d'acord amb l'article 122.4 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, han de formar part del pressupost general de l'Ajuntament de Barcelona, indicar que entre l'aprovació inicial del pressupost 2020 i la proposta d'aprovació definitiva que ara es presenta, s'han incorporat a l'expedient els projectes dels pressupostos que mancaven de les entitats següents:

- Consorci del Mercat de les Flors
- Consorci del Besòs
- Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal Besòs
- Consorci de Turisme
- Consorci Fira de Barcelona

Respecte la conciliació del pressupost, cal destacar que es mantenen les discordances de xifres entre les transferències previstes al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona i les previstes en els pressupostos dels ens dependents detectades en el projecte de pressupost 2020 aprovat inicialment per la Comissió d'Economia i Hisenda i posades de manifest en l'Annex 13 de l'Informe de l'Interventor de data 11 de novembre de 2019. Caldria ajustar els pressupostos dels ens dependents a les aportacions previstes per l'Ajuntament.

Barcelona, 20 de gener de 2020

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa



ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ COMPLEMENTARI AL PROJECTE DE PRESSUPOST 2020 A PLENARI DE 31/01/2020



INTERVENCIÓ

PROJECTE DE PRESSUPOST 2020 A PLENARI 31/01/2020 (AJUNTAMENT)

ESQUEMA GENERAL D'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

(en milions d'euros)

INGRESSOS

Operacions corrents

Capítol 1	1.069,54
Capítol 2	125,53
Capítol 3 (sense contribucions especials)	350,92
Capítol 4	1.213,35
Capítol 5	39,00
	<u>2.798,34</u>

Excés d'ingressos corrents sobre despeses corrents
després de les amortitzacions financeres previstes

330,90

Operacions de capital

Capítol 3 (contribucions especials)	0,00
Capítol 6	26,95
Capítol 7	15,80
	<u>42,75</u>

Operacions financeres

Capítol 8	27,96
Capítol 9 (emissió deute públic en euros)	161,02
Capítol 9 (dipòsits i fiances)	3,50
	<u>192,48</u>

TOTAL INGRESSOS 3.033,57

DESPESES

Operacions corrents

Capítol 1	429,68
Capítol 2	642,15
Capítol 3	16,21
Capítol 4	1.222,67
	<u>2.310,71</u>

Fons de contingència

Capítol 5	75,28
-----------	-------

Operacions financeres

Capítol 9 (amortitzacions financeres)	81,44
--	-------

Operacions de capital

Capítol 6	488,90
Capítol 7	23,53
	<u>512,43</u>

Operacions financeres

Capítol 8	50,20
Capítol 9 (dipòsits i fiances a retornar)	3,50
	<u>53,70</u>

TOTAL DESPESES 3.033,57



INTERVENCIÓ

Dades en milions d'euros

PROJECTE DE PRESSUPOST 2020 A PLENARI 31/01/2020 (AJUNTAMENT)

RESUM DEL FINANÇAMENT DE LES INVERSIONS I ACTIUS FINANCERS

(en milions d'euros)

Despeses per operacions de capital Capítols 6 i 7	512,43
--	--------

Despeses per operacions financeres Capítol 8 - Actius financers	50,20
--	-------

TOTAL	562,63
--------------	---------------

Finançament:

a) Excès d'ingressos corrents, sobre despeses corrents després d'amortitzacions financeres (Cap.9D)	330,90
--	--------

b) Ingressos per operacions de capital:	
Capítol 3 Contribucions especials	0,00
Capítol 6 Venda d'inversions reals	26,95
Capítol 7 Transferències de capital	15,80

c) Ingressos per operacions financeres:	
Capítol 8 Actius financers	27,96
Capítol 9 Passius financers (deute a concertar)	161,02

TOTAL	562,63
--------------	---------------

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.



Dades en milions d'euros

**ESQUEMA GENERAL D'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI S/LA LLEI D'ESTABILITAT
PRESSUPOSTÀRIA - DETERMINACIÓ DE LA CAPACITAT-NECESSITAT DE FINANÇAMENT
PROJECTE DE PRESSUPOST 2020 A PLENARI 31/01/2020 (AJUNTAMENT)**
(en milions d'euros)

INGRESSOS

<u>Operacions corrents</u>	2.798,34
Capítol 1	1.069,54
Capítol 2	125,53
Capítol 3	350,92
Capítol 4	1.213,35
Capítol 5	39,00

<u>Operacions de capital</u>	42,75
Capítol 6	26,95
Capítol 7	15,80

<u>Operacions financeres</u>	192,48
Capítol 8	27,96
Capítol 9	164,52

TOTALS 3.033,57

DESPESES

<u>Operacions corrents</u>	2.310,71
Capítol 1	429,68
Capítol 2	642,15
Capítol 3	16,21
Capítol 4	1.222,67

<u>Fons de contingència</u>	75,28
Capítol 5	75,28

<u>Operacions de capital</u>	512,43
Capítol 6	488,90
Capítol 7	23,53

<u>Operacions financeres</u>	135,14
Capítol 8	50,20
Capítol 9	84,94

TOTALS 3.033,57

Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =
2.841,09 - 2.898,43

(Necessitat de finançament)
-57,34

Ajustaments SEC **3,91**

Necessitat de finançament en termes SEC. Ajuntament Individual **-53,43**

Ajust per grau d'execució **83,83**

Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. Ajuntament Individual **30,40**



Dades en milions d'euros

**ESQUEMA GENERAL D'EQUILIBRI PRESSUPOSTARI
S/LLEI GENERAL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA
DETERMINACIÓ DE LA CAPACITAT-NECESSITAT DE FINANÇAMENT
PROJECTE DE PRESSUPOST CONSOLIDAT 2020 A PLENARI 31/01/2020 (1)**

(en milions d'euros)

<u>INGRESSOS</u>		<u>DESPESES</u>	
<u>Operacions corrents</u>	3.017,18	<u>Operacions corrents</u>	2.526,79
Capítol 1	1.069,54	Capítol 1	784,65
Capítol 2	125,53	Capítol 2	1.136,81
Capítol 3	515,03	Capítol 3	16,46
Capítol 4	1.262,02	Capítol 4	588,87
Capítol 5	45,06	<u>Fons de contingència</u>	75,32
		Capítol 5	75,32
 <u>Operacions de capital</u>	 43,78	 <u>Operacions de capital</u>	 522,14
Capítol 6	27,61	Capítol 6	500,40
Capítol 7	16,17	Capítol 7	21,74
 <u>Operacions financeres</u>	 202,36	 <u>Operacions financeres</u>	 139,08
Capítol 8	37,84	Capítol 8	54,11
Capítol 9	164,52	Capítol 9	84,97
TOTALS	3.263,32	TOTALS	3.263,32
 Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =	 3.060,96 - 3.124,24	(Capacitat de finançament)	-63,284
 <u>Ajustaments SEC</u>	3,913		
<u>Necessitat de finançament en termes SEC Consolidat</u>			-59,371
 <u>Ajust per grau d'execució</u>	83,832		
<u>Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. SEC Consolidat</u>			24,461

(1) Seguint el criteri previst en el 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 depenents que presten serveis o produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.