



INFORME DE L'INTERVENTOR AL PROJECTE DEL PRESSUPOST  
ANY 2022

(Projecte de Pressupost a CEH  
17/11/2021)

**INFORME DE L'INTERVENTOR RELATIU AL PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA PER A L'EXERCICI DE 2022**

Informe de l'Interventor relatiu al projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici de 2022 .....	2
1. La Regulació dels Pressupostos de les entitats locals.....	4
2. Tràmit de l'informe preceptiu .....	5
3. Documentació de l'expedient .....	7
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. Anàlisi del marc excepcional d'actuació davant la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals.....	11
6.2. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària .....	13
6.3. Regla de la despesa i del pla econòmic financer.....	19
6.4. Sostenibilitat financera .....	19
7. Ingressos afectats a despeses d'inversió .....	23
8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de setembre de 2021 .....	24
9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2022 .....	24
10. Despeses corrents no financeres .....	29
10.1. Despeses de personal.....	29
10.2. Compra de béns i serveis.....	32
10.3. Transferències corrents.....	33
11. Fons de contingència .....	34
12. Despeses de capital.....	34
12.1. Inversions reals.....	35
12.2. Transferències de capital .....	36
13. Actius financers.....	36
14. Despeses financeres i Passius financers .....	37
14.1. Despeses financeres.....	37
14.2. Ingressos financers .....	38
14.3. Deute viu.....	38
15. Ingressos .....	39
16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona .....	43
17. Conciliació del Pressupost 2022 .....	44

ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST 2022 de l'ajuntament de barcelona i el seu grup municipal.....	45
Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari .....	46
Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers .....	47
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 de l'Ajuntament .....	48
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 2022.....	49
Annex 5: Execució del pressupost a 30 de setembre de 2021 .....	50
Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2021 a 30-09-21 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2022.....	51
Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2021 a 30-09-21 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2022.....	53
Annex 8: Capítols 3 i 9, despeses financeres i passius financers previstos al pressupost 2022.....	55
Annex 9: Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2022 .....	56
Annex 10: Anàlisi del projecte de pressupost dels Organismes Autònoms.....	57
Annex 11: Anàlisi del projecte de pressupost de les Entitats públiques empresarials.....	80
Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils.....	85
Annex 13: Anàlisi de les transferències internes del grup.....	93
Annex 14: Informe Avaluació Estabilitat Pressupostària Grup AAPP.....	97



## **1. La Regulació dels Pressupostos de les entitats locals**

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

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LRBRL).
- Reial Decret Legislatiu 781/1986 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text Refós de les disposicions legals vigents en matèria de Règim Local.
- Reial Decret 861/1986 de 25 d'abril, pel qual s'estableix el règim de les retribucions dels funcionaris de l'Administració Local.
- Reial Decret 500/1990 de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, en matèria de pressuposts. Reglament pressupostari (RD 500/90).
- Llei 6/1997 de 14 d'abril d'Organització i Funcionament de l'Administració General de l'Estat (LOFAGE).
- Decret legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Municipal de Règim Local de Catalunya (LMRLC).
- Llei 57/2003 de 16 de desembre, de mesures per a modernització del Govern Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels Pressupostos de les entitats locals. Actualitzada segons la Ordre HAP/419/2014 de 14 de març (OM 3565/2008).
- Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.
- Les disposicions aplicables a les Corporacions locals derivades de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre en tot allò que no s'oposi a la Llei orgànica 2/2012. Cal tenir en compte que el Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022. En data 13/09/2021 del Congrés va apreciar aquesta situació.
- 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. Vigent a partir de l'1 de gener de 2015.
- 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 2022. O la pròrroga de la vigència de la Llei de Pressupostos de l'Estat per a 2021, 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 2022.

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2022, 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:
  9. Institut de Cultura de Barcelona
  10. Institut Municipal de Parcs i Jardins
  11. Institut Municipal d'Habitatge i Rehabilitació
  12. Entitat Pública Empresarial Fundació Mies van der Rohe
  13. 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 les societats Cementiris de Barcelona, SA i Parc d'Atraccions del Tibidabo, S.A.)
  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 del Besòs
  2. Agència Local de l'Energia de Barcelona
  3. Consorci del Besòs
  4. Consorci de Biblioteques de Barcelona
  5. Consorci Mercat de les Flors
  6. Consorci Localret
  7. Consorci Museu de Ciències Naturals de Barcelona
  8. Consorci Museu d'Art Contemporani de Barcelona
  9. Consorci de l'Auditori i l'Orquestra
  10. Consorci Fira Internacional de Barcelona
  11. Consorci de Turisme de Barcelona

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

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

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



### **3. Documentació de l'expedient**

Els articles 164 a 168, ambdós inclosos, del TRLRHL i els articles 5, 8, 9, 12, 13, 14, 15 i 18 del RD 500/1990, de 20 d abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la LRHL, en matèria de pressupostos, estableixen el contingut, els annexes i la documentació que ha de formar el Pressupost de l'entitat. L'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic estableix que formaran part dels pressupostos de les administracions públiques els consorcis que els siguin adscrits.

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

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

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.

Manca el pressupost individual del Consorci Fira Internacional de Barcelona.

#### **4. Estructura Pressupostària**

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

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

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

#### **Classificació per programes**

En el projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2022, apareixen els següents grups de programes que no figuren en l'annex I de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre:

Grup de Programa	NOM DEL GRUP DE PROGRAMA
169	Altres serveis de benestar comunitari
179	Altres actuacions relacionades amb el medi ambient
230	Administració general de Serveis Socials
232	Promoció social
234	Atenció a persones discapacitades
313	Accions públiques relatives a la salut
328	Altres ensenyaments
329	Funcionament d'escoles bressol municipals

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

#### **Classificació econòmica de la despesa**

La Classificació econòmica de la despesa del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona s'ajusta per regla general a l'annex III de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, si bé cal indicar que hi ha crèdits que per la descripció de la partida sembla que s'haurien de pressupostar en conceptes diferents, com seria els casos següents:



- el manteniment de vies públiques, de la xarxa eliminació aigües residuals, de la xarxa de distribució d'aigua potable, de l'enllumenat públic, de les galeries de serveis i d'altres infraestructures es pressuposten en el concepte 227 (treballs realitzats per altres empreses i professionals), quan per la naturalesa de la despesa semblaria més propi pressupostar-ho en el concepte 210 (reparacions, manteniment i conservació d'infraestructures i béns naturals).
- els crèdits destinats a transferències a la Biblioteca de Catalunya i diferents Universitats es pressuposten en l'article 48 (transferències a famílies i institucions sense afany de lucre), quan són entitats dependents de la Generalitat de Catalunya i per tant semblaria més propi pressupostar-ho en l'article 45 (transferències a Comunitats Autònomes).

L'Ajuntament desenvolupa la classificació econòmica amb subconceptes i partides no previstes en l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, la qual cosa està d'acord amb l'article 5.4 i 5.5 de dita l'Ordre, segons el qual l'estructura per conceptes i subconceptes és oberta i els subconceptes es poden desenvolupar en partides, l'estructura de les quals també és oberta. Ara bé, aquesta Intervenció observa que en el projecte de pressupost per a l'any 2022 hi ha partides que tenen descripcions similars, el que dificulta saber les despeses que s'han d'imputar en cadascuna d'elles, a títol d'exemple aquest seria el cas de les partides següents:

Partida	Descripció
16200	Formació de personal
22613	Formació de personal
22000	Material d'oficina no inventariable
22003	Altres despeses de material d'oficina
22109	Altre material de consum
22608	Despeses compra materials
22610	Despeses compra de serveis
22719	Altres contractes de serveis municipals
48554	Federació Catalana Voluntariat Social
48635	Federació Catalana de Voluntariat Social
48556	Federació Associació Veïns Barcelona
48810	Federació d'AAVV de Barcelona
48658	Asociación Medcities
48733	Xarxa Medcités
48696	IS Global
48741	Institut de Salut Global-ISGLOBAL
48902	Altres subvencions a inst. sense afany de lucre
48904	Altres aportacions a inst. sense afany de lucre

Aquesta Intervenció recomana que sempre que es doni d'alta un concepte, subconcepte o partida no prevista en l'annex III de l'Ordre EHA/3565/2008, s'aprovi un document en el que es justifiquin els motius pels quals es proposa l'alta i es descriguin les despeses que s'han de comptabilitzar en la nova partida. Igualment es aconsellable que per a les altres despeses del capítol 2 (compra de béns i serveis) s'utilitzi el codi XXX.99 que preveu

l'esmentat annex III, així per exemple pels altres contractes de serveis, seria millor el codi 227.99 en lloc del 227.19 que figura en el projecte de pressupost del 2022.

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

Concepte	Denominació
485	Transferències nominatives
486	Transferències nominatives
487	Transferències nominatives
488	Transferències nominatives
602	Inversió nova en infraest. i béns d'ús general
603	Inversió nova en infraest. i béns d'ús general
607	Inversió nova en infraest. i béns d'ús general
632	Inversió de reposició en serveis edificis
638	Inversió de reposició serveis edificis

En el cas de les transferències nominatives es podria diferenciar cada concepte pel tipus de personificació jurídica que 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 per regla general a l'annex IV de l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre.

### **5. Pressupostos sense dèficit inicial**

El Projecte de Pressupost individual de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2022, es presenta sense dèficit inicial, conforme el que disposa l'article 165.4 del R.D.L 2/2004 del 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la LRHL, i tant l'estat d'ingressos com el de despeses ascendeixen a 3.406.225.324,68 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 312,20 milions d'euros, d'acord amb el següent raonament:

Els ingressos per operacions corrents, deduint les contribucions especials, són 2.924,92 milions d'euros i les despeses per operacions corrents, inclòs el fons de contingència, més les amortitzacions financeres, sumen 2.465,48 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 312,20 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 2022 i cobreix el 41,44% de les inversions i transferències de capital previstes (veure annexos 1 i 2).

La resta de Pressupostos que, juntament amb el del propi Ajuntament, integren el Pressupost General, apareixen també anivellats.

L'estat de consolidació de l'exercici 2022 s'ha de realitzar d'acord amb el que preveu l'article 166.1.c) del Text Refós de la LRHL 2/2004, en concordança amb l'art. 12.b) del Reial Decret 500/90 i seguint les normes específiques de consolidació previstes en l'article 115.1 del mateix Reial Decret. L'estat de consolidació ha d'estar integrat pel Pressupost de

l'Ajuntament, els Organismes Autònoms amb personalitat jurídica pròpia, i els estats de previsió de les Entitats Públiques Empresarials i de les Societats Mercantils de capital íntegrament municipal, un cop eliminades les transferències internes, i altres operacions entre el grup. D'acord amb els càlculs efectuats per la DS Empreses, ascendeix a 3.775,35 milions d'euros.

## **6. Principi d'estabilitat pressupostària, compliment de la Regla de Despesa i sostenibilitat financera**

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

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

### **6.1. Anàlisi del marc excepcional d'actuació davant la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals**

Com a conseqüència de la pandèmia de la COVID19, la Comissió Europea va remetre el 20 de març de 2020 una comunicació a el Consell de la UE expressant que, davant l'esperada recessió econòmica a resultes del brot de COVID19, es donaven circumstàncies per a la activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement.

En aquesta comunicació la Comissió va sol·licitar a Consell que recolzés aquesta conclusió, ratificació que es va produir el 23 de març de 2020. En aquella comunicació es reconeix l'adopció pels estats membres de mesures per potenciar els sistemes sanitaris i ajudar els ciutadans i als sectors més afectats per aquella situació. Mesures de suport amb repercussió pressupostària i que produiran dèficits superiors als establerts com a objectius.

Tant la Comissió com el Consell van decidir l'aplicació més flexible que permet el Pacte d'Estabilitat i Creixement per a supòsits de caràcter extraordinari, que escapen a el control dels governs, de manera que la Comissió no va tenir en compte en l'avaluació de l'acompliment del Pacte d'Estabilitat i Creixement els efectes d'aquelles mesures.

Es comunicava l'activació de la clàusula general de salvaguarda que es va introduir com a part de la reforma del "Six Pack" del Pacte d'Estabilitat i Creixement, a l'objecte de permetre que tots els Estats membres puguin *"desviarse temporalmente de forma coordinada y ordenada de los requisitos normales en situaciones de crisis generalizada causadas por una ralentización económica grave en la zona del euro o en el conjunto de la UE"*.

En la comunicació s'indicava expressament que *"La clàusula general de salvaguardia permite a los Estados miembros adoptar medidas presupuestarias para hacer frente adecuadamente a tales situaciones, dentro de los procedimientos preventivo y corrector del Pacto de Estabilidad y Crecimiento. Concretament, en el que respecta al component preventiu, l' article 5, apartat 1, y l'article 9, apartat 1, del Reglament (CE) 1466/97 estableixen que «en períodos de crisis económica grave en la zona del euro o en el conjunto*

*de la Unión, se podrá permitir a los Estados miembros que se aparten temporalmente de la trayectoria de ajuste hacia el objetivo presupuestario a medio plazo [...], siempre que dicha desviación no ponga en peligro la sostenibilidad presupuestaria a medio plazo».*

A nivell estatal, el Consell de Ministres, mitjançant acord de 6 d'octubre de 2020, va sol·licitar del Congrés dels Diputats l'apreciació que a Espanya s'està patint una pandèmia, el que suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta al que es disposa a l'article 135.4 de la Constitució i a l'article 11.3 de la LOEPSF.

La Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal (AIREF), d'acord amb l'art. 22 de la Ley Orgánica 6/2013, de 14 de noviembre, que regula la seva creació, i que diu *“La Autoridad Independiente de Responsabilidad Fiscal informará sobre la concurrencia de las circunstancias excepcionales a las que hace referencia el artículo 11.3 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera con carácter previo a la tramitación parlamentaria prevista en dicho artículo.”*, de data 13 d'octubre de 2020, emet informe en que manifesta que: *“Aprecia la concurrencia de las circunstancias excepcionales a las que hace referencia el artículo 11.3 de la LOEPSF como consecuencia de la pandemia de la COVID-19. Resulta pertinente activar la cláusula de escape prevista en la LOEPSF para priorizar la respuesta de las AA.PP. a la crisis. (...) Tras esta suspensión, lejos de implicar una relajación de la responsabilidad fiscal, la actuación de las AA.PP. deberá seguir orientándose a garantizar la sostenibilidad de las cuentas públicas a medio y largo plazo, que, como señala el artículo 11.3 de la LOEPSF, no puede ponerse en peligro por la desviación temporal del déficit.”*

Vista la sol·licitud del Consell de Ministres, de data 6 d'octubre de 2020, així com l'informe de l'AIREF, de data 13 d'octubre de 2020 abans esmentats, el Congrés dels Diputats, a data 20 d'octubre de 2020, va apreciar per majoria absoluta l'existència d'una situació d'emergència extraordinària per a suspendre les regles fiscals que s'ajusta al que es disposa a l'article 135.4 de la Constitució i a l'article 11.3 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera. Aquesta suspensió implica que van quedar suspesos els acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020.

Aquesta suspensió s'ha ampliat a 2022; en primer lloc, el 2 de juny de 2021, la Comissió Europea va comunicar la decisió de continuar aplicant la clàusula de salvaguarda en 2022 *“Comunicación From de Comisión To The European Parliament, The Council, The European Central Bank, The European Economic And Social Committee Of the Regions And The European Investment Bank”* de 2 de juny de 2021.

El Govern, de la mateixa forma que al 2021, ha traslladat, sense ser obligatori, els nivells i taxes de referència de dèficit a considerar en 2022 per les Administracions Territorials per al seu funcionament ordinari, essent d'equilibri per a les entitats locals.

En relació amb l'ampliació, per l'exercici 2022, de la dita suspensió s'han de tenir en consideració les següents conseqüències:

- a) Quant a la regla de destí del superàvit, no existeix obligació que el superàvit es destini a amortització anticipada de deute públic d'acord amb l'article 32 de la LOEPSF (no s'exigeix el compliment d'aquest precepte en relació amb el superàvit de 2019, 2020 i 2021 i el seu destí en 2020, 2021 i 2022).

Cal fer esment que la Direcció General de Política Financera, com a òrgan de tutela financera dels ens locals de Catalunya, en data 21 de setembre de 2021 va emetre una nota informativa sobre la *“Pròrroga de la suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa), per a l'exercici de 2022”* en aquesta nota s'assenyala: *“Com a conseqüència de la suspensió de les*

*regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social. No obstant això, aquesta Direcció General recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu que es detallen a l'apartat 13 de la nota informativa d'aquesta Direcció General de 26 de gener de 2021, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2021 (sanejament de les obligacions i devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i compliment del termini legal de pagament a proveïdors).*

- b) Els pressupostos consolidats de 2021 i 2022 poden presentar una situació de dèficit, en termes de comptabilitat nacional, encara que la situació d'equilibri pressupostari hauria de ser la situació desitjable. La referència per al subsector es de dèficit del -0.1% del PIB nacional en 2021 i d'equilibri en 2020 i 2022.
- c) Es manté l'obligació de determinar el límit de la despesa no financera, d'acord amb l'article 30 de la LOEPSF.

No obstant el que s'ha assenyalat la suspensió de les regles fiscals no pot implicar la renúncia a la prudència en la gestió financera i en tot cas es d'aplicació el TRLRHL en tots els seus preceptes ja que no ha quedat suspesa la seva aplicació.

S'ha de fer referència al manteniment del compliment de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF i en la normativa de desenvolupament. Aquestes normes així com les conseqüències del seu incompliment continuen sent aplicables. Així mateix no es suspèn ni la responsabilitat fiscal de les administracions públiques ni l'aplicació del principi de prudència en l'estimació dels ingressos i despeses. Tot i la suspensió del compliment de les regles fiscals es manté l'obligació de la seva avaluació, i per tant, cal avaluar la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, tant en l'elaboració i aprovació del pressupost com en la seva execució així com en la liquidació.

## **6.2. Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària**

L'article 6 del Text Refós de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb el títol "Principi de Transparència", estableix que *"La contabilidad de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la normativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."*

La instrumentació del principi d'estabilitat pressupostària es realitza a l'apartat 6 del mateix article 11 de la LOEPSF que posa de manifest que *"para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria."*



L'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010), el qual permet la comparació homogènia entre els diferents països europeus.

Això és així en virtut d'allò disposat en l'article 3 de la LOEPSF la qual estableix que *"1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

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

L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de novembre, pel que se aprova el *Reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria* estableix que *"la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.*

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

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

En quant a l'àmbit subjectiu de l'anàlisi dels objectius que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària, ha de realitzar-se, per aplicació de les normes SEC, de manera consolidada respecte de les entitats classificades dins del subsector d'Administracions públiques(S13).

S'ha de fer esment que, segons les dades que obren al projecte de pressupost, s'observen diverses diferències entre les transferències previstes entre els ens que formen el pressupost municipal. Aquestes diferències es troben quantificades a l'annex 13 del present informe. Cal corregir aquestes diferències entre les partides que els ens tenen previst aportar als ens que formen el grup i les que aquestes entitats quantifiquen com a ingressos a percebre.

Així mateix 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 de la regla de la despesa en termes de comptabilitat nacional, que es veuen afectats per aquests desajustos.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal ve determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els imports pressupostats als capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els mateixos capítols de l'estat de despeses) i,

posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

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

Pressupost d'Ingressos 2022 (Consolidat perímetre SEC)

<b>INGRESSOS NO FINANCERS</b>		<b>2022</b>
<b>Corrents</b>		<b>3.151.967.063,26</b>
1	Impostos directes	1.110.888.592,63
2	Impostos indirectes	123.208.307,27
3	Taxes i altres ingressos	515.198.199,96
4	Transferències corrents	1.374.836.464,55
5	Ingressos patrimonials	27.835.498,85
<b>Capital</b>		<b>179.402.984,00</b>
6	Inversions reals)	161.150,00
7	Transferències capital	179.241.834,00
<b>TOTAL</b>		<b>3.331.370.047,26</b>

Pressupost de Despeses 2022 (Consolidat perímetre SEC)

<b>DESPESES NO FINANCERES</b>		<b>2022</b>
<b>Corrents</b>		<b>2.688.856.746,24</b>
1	Despeses de personal	832.532.150,45
2	Compra de béns i serveis	1.201.146.381,34
3	Despeses financeres	16.145.007,62
4	Transferències corrents	639.033.206,83
<b>Fons de contingència</b>		<b>64.387.923,48</b>
5	Fons de contingència	64.387.923,48
<b>Capital</b>		<b>769.188.253,54</b>
6	Inversions reals	730.032.917,36
7	Transferències capital	39.155.336,18
<b>TOTAL</b>		<b>3.522.432.923,26</b>

<b>Saldo d'operacions no financeres</b>	<b>-191.062.876</b>
---	---------------------

Ajustaments:

Al saldo resultant de les operacions no financeres, s'ha d'aplicar ajustaments als imports d'ingressos i despeses del Projecte de Pressupost 2022 per tal de relacionar els saldo de les operacions no financeres amb la capacitat de finançament calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes.

Els ajustaments han estan calculats d'acord amb el *Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales* del Ministeri d'Hisenda.

- Ingressos:

- Al capítol 20 de l'Annex A, punts 20.172-20.175 del SEC 2010, dins de l'apartat *"cuestiones contables relacionadas con las Administraciones Públicas"*, s'ha recollit el criteri que va establir el Reglament (CE) nº 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, que va modificar els criteris inicialment fixats pel SEC, passant del principi de meritament al principi de caixa. Seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de l'exercici corrent o d'exercicis tancats. A la memòria del projecte de pressupost 2022 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. No obstant, amb la liquidació de l'exercici 2020, i atenent a les recomanacions de xxx, es va aplicar un ajust negatiu per import de 11,5 milions d'euros corresponent a la previsió de devolucions d'ingressos previstes en exercicis futurs derivades de devolucions de l'Impost sobre l'increment en el valor dels terrenys. **L'import de devolucions previst en el pressupost per l'exercici 2022 és de 5,5 milions d'euros, per la qual cosa cal realitzar un ajustament positiu pel mateix import "***
- 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 2022 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 2022 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."*



A la memòria del projecte de pressupost es posa de manifest que: *“El pressupost 2022 preveu que la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2020 sigui negativa en 178,7 milions d'euros. El pressupost preveu que aquesta liquidació es retornarà en tres anualitats, a raó de 59,6 milions d'euros anuals. En termes de comptabilitat nacional correspon aplicar un ajustament negatiu de 119,1 milions d'euros. Aquest càlcul correspon a l'import previst de la liquidació negativa menys els 59,6 milions d'euros que es preveu retornar al 2022 i incorporats al pressupost 2022.”*

El total d'ajustaments per aquest concepte ascendeix a la quantitat de **103,5 milions d'euros**.

- Despeses

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

Per tant, l'ajust consisteix en deduir la part d'interessos que tenint venciment a l'any 2022 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 2022. No s'ha realitzat cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que d'acord amb la memòria del projecte de pressupost 2022 *“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-dosena del projecte de pressupost 2022 estableix:

- *Cinquanta-dosena.- Inversions*

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

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

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

*Les obligacions pressupostàries (ADO's) comptabilitzades pel punt anterior es pagaran sense sortida de fons per “compensació” amb un ingrés extra pressupostari al compte esmentat en el punt a).*

*Els saldos deutors dels comptes 44905 mostraran els imports pendents de justificar. A 31 de gener de l'exercici següent al seu atorgament els avançaments han de quedar saldats."*

*El "Manual" estableix: "En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.*

*Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras."*

Caldrà a la liquidació del pressupost 2022 fer l'ajust SEC que correspongui per la diferència entre les obres executades a l'exercici 2022 mitjançant ens dependents i l'import de la inversió comptabilitzada al pressupost 2022 de l'ajuntament.

A banda dels ajustaments a efectuar dins dels Capítols I a VII, procedeix, donat el diferent tractament en la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, considerar quines despeses comptabilitzades al Capítol VIII, son considerades transferències des del punt de vista de la comptabilitat nacional. A la memòria del projecte de pressupost 2022 es fa constar: "No s'ha realitzat cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que s'estima que l'import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada.

*Analitzades les despeses previstes del capítol 8 "Actius financers" tampoc s'ha considerat la necessitat de realitzar cap ajustament."*

- Altres ajustaments:

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

A la memòria del projecte de pressupost es preveu un ajustament **per grau d'execució de 70,5 milions d'euros**, aplicant un 4,5% als crèdits inicials del capítols 2, un 1,0% als crèdits inicials del capítol 4 (excepte transferències al perímetre S.13 i S.11), i un 5% als crèdits inicials del capítol 6 del projecte de pressupost de despesa inicial de l'Ajuntament de Barcelona individual.

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 considerant únicament els ajustos de l'Ajuntament de forma individual és:

<b>RESUM D'AJUSTAMENTS (en milions euros)</b>	
<b>Saldo d'operacions no financeres</b>	<b>- 191</b>
<b>Ajustaments:</b>	
<b>Ingressos</b>	<b>-98,0</b>
Devolucions de l'Impost sobre l'increment en	5,5

el valor dels terrenys	
Cap. 4 Participació en tributs de l'Estat.	-103,5
<b>Despeses</b>	-
<b>Altres ajustaments</b>	
Ajustament per grau d'execució	-70,5
<b>Total ajustaments AB</b>	<b>-27,5</b>
<b>Necessitat de Finançament</b>	<b>-218,6</b>

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 totes les dades sense desajustos de consolidació, l'import dels ajustaments per operacions internes estan quantificats i especificats a l'annex 13. 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 fins aquí descrits (classificats com S13.13 a efectes SEC 2010), tenint en consideració únicament els ajustos relatius a l'Ajuntament de Barcelona de forma individual en resulta una **necessitat de finançament per import de -218.593 milers d'euros**.

### 6.3. Regla de la despesa i del pla econòmic financer

Respecte al càlcul del límit de la despesa, l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB determinada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, això suposa que la variació, en termes SEC, de la despesa computable, entre l'estimació de la liquidació del pressupost 2021 i el projecte de pressupost 2022, no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut (PIB) a mig termini de l'economia espanyola.

A la memòria del projecte de pressupost 2022 es fa constar que *"Atesa la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, el compliment de la regla de la despesa no és aplicable, i atès que no hi ha cap referència per calcular la variació anual en % de la despesa computable, no s'ha procedit al seu càlcul.*

*Així doncs, en el projecte de pressupost 2022 les despeses no financeres totals consolidades de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en els termes definits pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) són de 3.451,9 milions d'euros, import que representa el sostre de despesa no financera de l'exercici. El resultat previst en termes de comptabilitat nacional (CNF) és de -218,6 milions d'euros.*

*Atesa la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, aquesta situació de dèficit del projecte de pressupost 2022 en termes de comptabilitat nacional no suposa un incompliment de la LOEPSF."*

### 6.4. Sostenibilitat financera

#### 6.4.1. Compliment del límit de deute

En relació amb l'objectiu de deute per 2022, hem d'assenyalar que al estar suspeses les regles fiscals les limitacions per l'endeutament local es troben regulades al TRLRHL i a la DF 31 de la LPG2013.

Els límits d'endeutament determinats al TRLRHL estan fixats en un rati del 110% sobre els ingressos corrents. No obstant això, quan s'excedeixi el límit del 75% o s'hagi incomplert els objectius d'estabilitat pressupostària i/o deute públic, totes les operacions d'endeutament a llarg termini precisaran l'autorització de l'Estat o de la Comunitat Autònoma que tingui atribuïda la tutela financera.

El % de deute sobre els ingressos corrents que consten a la memòria del projecte de pressupost per al període 2021-2025 és:

(dades en milers d'euros)	2021 Estimació	2022 Projecte Pressupost	2023 Previsió	2024 Previsió	2025 Previsió
<b>Endeutament financer (a 31/12)</b>	816.819	967.767	1.087.145	1.184.522	1.209.142
<b>Avals financers</b>	512	293	179	60	0
<b>Endeutament total (als efectes del TRLRHL)(*)</b>	<b>817.331</b>	<b>968.060</b>	<b>1.087.324</b>	<b>1.184.582</b>	<b>1.209.142</b>
<b>% Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL)</b>	<b>24,0%</b>	<b>30,7%</b>	<b>33,8%</b>	<b>36,1%</b>	<b>35,6%</b>

(\*) Inclou l'endeutament i avals del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona

Mitjançant, la abans citada nota de la Direcció General de Política Financera de pròrroga de la suspensió de les regles fiscals previstes a la LOEPSF per a l'exercici de 2022 l'òrgan de tutela financera dels ens locals de Catalunya manifesta que; en virtut de les competències en matèria de tutela financera dels ens locals, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda tindrà en compte, en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, el compliment dels indicadors de solvència. Aquests indicadors són:

- Estalvi net positiu: La ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre.
- Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu: El romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de calcular d'acord amb les previsions de les instruccions comptables per a l'administració local.
- Deute viu no superior a un 110% dels ingressos corrents. La ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre.
- Període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies. El període mitjà de pagament global a proveïdors s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificada parcialment pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

En cas d'incompliment dels indicadors de solvència, d'acord amb la nota s'han d'adoptar les mesures que es detallen a l'apartat 8 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor, de 26 de gener de 2021, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2021, relatives a l'aprovació d'un pla de sanejament financer o altres mesures de sanejament.

A efectes merament informatius assenyalar que l'article 13 de la LOEPSF estableix que el volum de deute pública definida d'acord amb el Procediment de Dèficit Excessiu (endavant PDE), del conjunt de les administracions públiques no pot excedir del 60% del PIB nacional establert en termes nominals o el que s'estableixi per la normativa europea corresponen al conjunt de les Corporacions Locals el 3%.

L'endeutament en termes del PDE ha d'incloure, si s'escau, emissions, operacions de préstecs, crèdits, valors representatius de deute en moneda diferent de l'euro i factoring sense recurs del conjunt d'entitats pertanyents al Sector Administració Pública, d'acord amb la delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

D'acord amb les dades que consten a la memòria a la taula següent es desglossa l'endeutament consolidat de l'Àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en dos grups: el deute de l'Ajuntament de Barcelona; i el deute dels seus ens dependents del Pressupost Municipal, és a dir, aquells que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

#### **Endeutament financer consolidat, a 31 de desembre en termes de PDE**

(dades en milers d'euros)	<b>2021 Estimació</b>	<b>2022 Projecte Pressupost</b>	<b>2023 Previsió</b>	<b>2024 Previsió</b>	<b>2025 Previsió</b>
Ajuntament de Barcelona	816.562	962.531	1.081.929	1.179.327	1.203.969
Ens dependents	257	5.236	5.217	5.195	5.173
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0
<b>Endeutament (a 31/12) (PDE*)</b>	<b>816.819</b>	<b>967.767</b>	<b>1.087.145</b>	<b>1.184.522</b>	<b>1.209.142</b>

#### 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 Real Decret mesura el retràs en el pagament del deute comercial en termes econòmics i es tracta d'un indicador diferent del període legal de pagament establert al text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i en la Llei de mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercial.

L'àmbit subjectiu queda definit per les entitats que tenen la consideració d'administracions Públiques i formen part del Subsector "administració local" dependents de l'Ajuntament de Barcelona, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals aprovat pel Reglament (UE) 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013.

Pel que fa a l'àmbit objectiu, el Real Decret 635/2014 recull al seu article 3 les operacions a seleccionar per tal de calcular el període mig de pagament i assenyala que es tindran en compte les factures expedides des de l'1 de gener de 2014 que constin en el registre comptable de factures o sistema equivalent i les certificacions mensuals d'obra aprovades a partir d'esta mateixa data. S'han d'excloure les obligacions de pagament contraetes entre entitats que tenen la consideració d'administració públiques a l'àmbit de la comptabilitat nacional. Igualment s'han d'excloure propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, manaments d'execució, procediments administratius de compensació o similars.

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

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

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial, d'acord amb les dades facilitades per la tresoreria s'ha situat a l'agost de 2021:

Entitat	Rati d'operacions Pagades (dies)	Rati d'operacions Pendants de Pagament (dies)	Període Mig de Pagament Mensual (dies)
Barcelona	2,75	16,49	3,44
Asoc. Internacional de Ciudades Educadoras	2,00	25,00	23,28
Barcelona Activa, S.A.	15,97	18,94	18,87
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	18,40	6,17	7,36
Barcelona d'infraestructures Municipals, S.A.	28,34	14,06	20,58
Barcelona Regional, S.A.	26,10	19,87	20,09
C. Agència D'Ecologia Urbana de Barcelona	11,00	28,00	18,81
C. Agència Local d'Energia de Barcelona	0,00	0,00	0,00
C. Auditori i l'Orquestra	17,80	52,19	35,07
C. Barcelona Mobile World Capital	0,00	0,00	0,00
C. Besòs	0,00	0,00	0,00
C. Biblioteques de Barcelona	22,00	24,30	23,32
C. Campus Interuniversitari Diagonal-Besòs	1,00	233,81	49,87
C. Localret	24,18	25,90	25,34
C. Mercat de les Flors/Centre de les Arts de Moviment	20,19	2.482,06	73,75
C. Museu d'Art Contemporani de Barcelona	45,55	20,71	25,76
C. Museu de Ciències Naturals de Barcelona	4,00	26,82	18,11
C. Organitzador Fòrum Universal Cultures de Barcelona 2004	0,00	0,00	0,00
Cementiris de Barcelona, SA	27,63	11,87	21,32
F. Barcelona Cultura	0,00	0,00	0,00
F. Barcelona Institute of Technology for the Habitat	31,06	35,13	34,63
F. Barcelona Mobile World Capital Foundation	23,63	11,60	19,90
F. Carles Pi i Sunyer d'Estudis Autònoms i Locals	0,00	0,00	0,00



F. Casa Amèrica Catalunya	31,83	36,65	33,61
F. Julio Muñoz Ramonet	11,20	0,00	6,90
F. Privada Navegació Oceànica Barcelona	30,51	16,82	27,41
Foment de Ciutat S.A.	0,00	26,92	14,53
Informació i Comunicació de Barcelona, S.A.	23,55	31,85	26,67
Institut Barcelona Esports	13,91	2,00	11,94
Institut de Cultura	4,61	9,38	4,69
Institut Municipal d'Hisenda	0,00	33,00	26,20
Institut Municipal de Mercats	0,00	0,00	0,00
Institut Municipal de Serveis Socials	2,29	16,31	6,67
Institut Municipal d'Educació	3,00	57,20	47,25
Institut Municipal D'Informàtica	7,53	1,98	5,15
Institut Municipal d'Urbanisme	25,73	0,04	13,21
Institut Municipal Fundació Mies Van der Rohe	17,08	12,63	14,26
Institut Municipal Paisatges Urbà i Qualitat de Vida	10,14	4,00	7,43
Institut Municipal Persones amb Discapacitat	1,88	0,00	0,21
Parcs i Jardins de Barcelona, Institut Municipal	28,90	20,53	23,74
Red de Juderías de España Caminos de Sefarad	0,00	0,00	0,00
Selectives Metropolitanas, S.A.	18,84	9,76	16,54
Soluciones Integrales per als Residus, S.A.	10,61	22,42	14,40
Tractament i Selecció de Residus, SA	10,22	9,96	10,13

PMP Global 9,52

## **7. Ingressos afectats a despeses d'inversió**

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

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

Tal com es pot veure en els annexos 1 i 2, aquest principi, globalment, es compleix, en tant que els ingressos per operacions de capital, es destinen íntegrament a despeses de capital. Cal, però, determinar les inversions concretes que es financen per cadascun dels capítols o conceptes d'ingressos abans esmentats. Amb tot, queda un volum d'inversió que es finançarà mitjançant estalvi corrent (excés d'ingressos ordinaris sobre despeses ordinàries més el fons de contingència, després d'amortitzacions financeres).

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

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

## **8. Estat d'Execució del Pressupost vigent a 30 de setembre de 2021**

D'acord amb les dades de comptabilitat, el resultat pressupostari a 30 de setembre abans de fer els ajustaments, seria de 268 milions d'euros, obtingut per la diferència entre els drets reconeguts (1.999 milions d'euros) i les obligacions reconegudes (1.731 milions d'euros).

En l'annex núm.5, es pot veure que el nivell d'execució dels ingressos (drets reconeguts nets sobre les previsions definitives) és del 61%, percentatge superior al d'execució de les obligacions reconegudes netes sobre els crèdits definitius, que és del 53%, i inferior al percentatge d'execució de les despeses compromeses respecte als crèdits definitius que és del 68,4%.

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 25% dels crèdits definitius i les despeses compromeses el 33%. El percentatge d'execució d'obligacions reconegudes és superior al de l'any passat, que era de 23,3% i el de les despeses compromeses és molt similar al de l'any anterior, que era del 33,5%.

Seguint amb el mateix annex núm. 5, quant a la recaptació líquida total, el percentatge d'execució respecte els drets reconeguts nets és del 87,8%, percentatge molt similar al de l'execució dels pagaments respecte a les obligacions reconegudes netes que és del 87,3%.

## **9. Autoritzacions i disposicions de despeses pluriennals – Anualitat 2022**

Les dades d'execució del pressupost d'exercicis futurs en allò que fa referència a l'exercici pressupostari 2022, a 15 d'octubre de 2021, han estat confrontades amb les aportades al projecte de pressupost de l'exercici 2022, prèvia execució de les correccions o reassignacions d'orgànics i de programes que permetés el tractament homogeni de les dues fonts d'informació, amb l'objectiu final de poder assegurar que el projecte de pressupost contempla dotacions suficients per a cobrir l'anualitat de l'exercici 2022 de partides pressupostàries amb projecció pluriennal.

De l'anàlisi de les dades relatives a les autoritzacions (As) i disposicions (Ds) comptabilitzades a l'exercici 2021 afectant l'anualitat 2022 d'exercicis futurs, se'n deriva un resultat que, d'entrada, portaria a qüestionar la consistència del projecte de pressupost. Efectivament, l'anualitat del 2022 d'exercicis futurs de les despeses comptabilitzades en fase d'autorització a 15 d'octubre de 2021 ofereix una xifra total de 727,1 milions d'euros, que contrasta amb els 564,3 milions d'euros dotats a les mateixes posicions pressupostàries (la conjunció de les classificacions orgànica, econòmica i per programa) del projecte de pressupost del 2022, és a dir, s'hi observa un defecte de dotació de 162,8 milions d'euros.



Orgànic	Econòmic	Programa	Estat Exec. 2022	Pressupost 2022	Diferència
			727.074.337,12	564.282.550,13	-162.791.786,99

Tanmateix, aprofundint l'anàlisi mitjançant la revisió individualitzada de les posicions pressupostàries que presenten els desequilibris més significatius, es comprova que la causa de tal infradotació rau en el fet que entre l'execució pressupostària de l'exercici futur 2022 durant el 2021 i el projecte de pressupost del 2022 han canviat els criteris de classificació, de manera que, o bé s'ha modificat l'òrgan gestor, o l'econòmic o el programa de les posicions pressupostàries pel que fa a les dotacions totals, o bé determinades dotacions parcials del projecte pressupostari s'han distribuït entre els òrgans gestors de manera diferent a com s'havia efectuat durant el 2021.

Com a mostra de canvi d'orgànic, s'ha observat que la despesa en fase A i en fase D de l'anualitat 2022 de l'econòmic *850.90 Adquisició d'accions Habitatge Metròpolis Barcelona SA* amb 12,7 milions d'euros s'havia registrat a l'orgànic *0701 G. Pressupostos i Hisenda*:

Posicions pressupostàries. Exercici futur 2022 versus Pressupost 2022					
Orgànic	Econòmic	Programa	Estat Exec. 2022	Pressupost 2022	Diferència
0701	85090	93311	12.709.089,95	0,00	-12.709.089,95

En canvi, al projecte de pressupost 2022 s'ha registrat a l'orgànic *0703 G. Pressupostos i Hisenda – Serv. Centrals*, raó per la qual la posició pressupostària anterior en resulta infradotada:

Posicions pressupostàries. Pressupost 2020				
Orgànic	Econòmic	Programa	-	Pressupost 2022
0703	85090	93311	-	12.709.089,95

Com a mostra de canvi d'econòmic, s'ha observat que la despesa en fase A i en fase D de l'anualitat 2022 comptabilitzada en execució pressupostària del 2021 per l'òrgan gestor *0605 Sarrià-Sant Gervasi* relativa a l'econòmic *487.93 Trf. Corr. Ass. Cultural Casa Orlandai de Barcelona* dins del programa *337.11 Gestió de centres cívics* era de 228,7 milers d'euros:

Posicions pressupostàries. Exercici futur 2022 versus Pressupost 2022					
Orgànic	Econòmic	Programa	Estat Exec 2022	Pressupost 2022	Diferència
0605	48793	33711	228.621,00	0,00	-228.621,00

Tanmateix, al projecte de pressupost 2022 s'ha registrat genèricament a l'econòmic *489.98 Subvencions per gestió de Centres Cívics*, dins del mateix programa *337.11 Gestió Centres Cívics*, raó per la qual la posició pressupostària anterior en resulta infradotada:

<b>Posicions pressupostàries. Pressupost 2020</b>				
<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>-</b>	<b>Pressupost 2022</b>
0605	48793	33711	-	0,00
0605	48998	33711	-	1.518.925,43

En la mateixa línia de canvi d'econòmic, s'ha observat que la despesa en fase A i en fase D de l'anualitat 2022 comptabilitzada en execució pressupostària del 2021 per l'òrgan gestor 0606 *Gràcia* relativa a l'econòmic 487.89 *Trf. Corr. Consell de la Joventut de Barcelona* dins del programa 232.22 *Gestió d'equipaments juvenils* era de 272,3 milers d'euros:

<b>Posicions pressupostàries. Exercici futur 2022 versus Pressupost 2022</b>					
<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>Estat Exec 2022</b>	<b>Pressupost 2022</b>	<b>Diferència</b>
0606	48789	23222	272.330,00	0,00	-272.330,00

Això no obstant, al projecte de pressupost 2022 s'ha registrat genèricament a l'econòmic 489.02 *Altres subvencions a institucions sense afany de lucre*, dins del mateix programa 232.22 *Gestió d'equipaments juvenils*, raó per la qual la posició pressupostària anterior en resulta infradotada:

<b>Posicions pressupostàries. Pressupost 2020</b>				
<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>-</b>	<b>Pressupost 2022</b>
0606	48789	23222	-	0,00
0606	48902	23222	-	272.330,00

Com a exemple de canvi de programa, s'ha comprovat que la despesa en fase A i en fase D de l'anualitat 2022 comptabilitzada en execució pressupostària del 2021 per l'òrgan gestor 0700 *G. Economia, Recursos i Promoció Econòmica* relativa a l'econòmic 489.03 *Convenis amb institucions sense afany de lucre* dins del programa 433.36 *Promoció econòmica* era de 250 mil euros:

<b>Posicions pressupostàries. Exercici futur 2022 versus Pressupost 2022</b>					
<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>Estat Exec 2022</b>	<b>Pressupost 2022</b>	<b>Diferència</b>
0700	48903	43336	250.000,00	0,00	-250.000,00

En canvi, al projecte de pressupost 2022 l'òrgan gestor ha registrat el mateix econòmic 489.03, dins d'un altre programa, el 433.51 *Foment de l'Economia Cooperativa, Social i Solidària*, raó per la qual la posició pressupostària anterior en resulta infradotada:

<b>Posicions pressupostàries. Pressupost 2020</b>				
<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>-</b>	<b>Pressupost 2022</b>
0700	48903	43351	-	803.827,90

Entre les posicions pressupostàries suposadament infradotades hi apareix la referida a l'orgànic 0100 *Gerència Municipal* de transferència corrent al Consorci d'Educació de Barcelona (econòmic 467.03), dins del programa 153.61 *Pla de barris*:

<b>Posicions pressupostàries. Exercici futur 2022 versus Pressupost 2022</b>					
<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>Estat Exec 2022</b>	<b>Pressupost 2022</b>	<b>Diferència</b>
0100	46703	15361	873.592,88	0,00	-873.592,88

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

<b>Posicions pressupostàries. Pressupost 2020</b>				
<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>-</b>	<b>Pressupost 2022</b>
0200	46703	23252	-	33.000,00
0601	46703	32612	-	109.897,28
0800	46703	23251	-	0,00
0800	46703	23261	-	160.368,05
0800	46703	32011	-	6.914.712,98
0800	46703	32321	-	1.465.063,08
0800	46703	32322	-	39.631.045,83
0800	46703	32331	-	1.633.713,47
0800	46703	32411	-	2.926.257,48
0800	46703	32412	-	5.611.526,12
0800	46703	32611	-	8.253.812,00
0800	46703	32623	-	4.640.550,66
0800	46703	32821	-	2.610.311,82
0800	46703	32831	-	1.374.713,47
0800	46703	32911	-	109.462,25
<b>Total 46703</b>				<b>75.474.434,49</b>

Hi apareix com a desestimada la dotació d'exercici futur 2022 comptabilitzada al 2021 per l'orgànic 0100, tot apareixent al projecte de pressupost 2022 els orgànics 0200 *G. Drets socials*, 0601 *D. Ciutat Vella* i 0800 *G. Educació*.

De la mateixa manera, s'han consultat les posicions pressupostàries que doten el programa 153.61 *Pla de barris* al projecte de pressupost 2022:

<b>Posicions pressupostàries. Pressupost 2020</b>				
<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>-</b>	<b>Pressupost 2022</b>
0100	22699	15361	-	10.626.687,32
0100	44431	15361	-	2.984.163,11
0200	48903	15361	-	0,00
0703	60970	15361	-	14.647.243,44
0703	60974	15361	-	11.812.702,00
0703	60987	15361	-	150.000,00
<b>Total 15361</b>				<b>40.220.795,87</b>

Resultant, doncs, que la Gerència Municipal (orgànic 0100) participa en el programa del Pla de barris (15361), però a través d'econòmics diferents del 467.03.

Finalment, amb un volum encara més rellevant i com a d'exemple de modificacions de les dotacions parcials afectant diversos òrgans gestors, s'ha vist que la despesa en fase A de l'annualitat 2022 comptabilitzada al 2021 en dues posicions pressupostàries de l'orgànic 0502 *G. Medi Ambient i Serveis Urbans* referides a l'econòmic 227.27 *Neteja i recollida residus sòlids* i als programes 162.11 *Recollida de residus* i 163.11 *Neteja viària*, apareixien globalment infradotades en ser comparades amb les mateixes posicions del projecte de pressupost del 2022, segons aquest detall:

<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>Estat Exec 2022</b>	<b>Pressupost 2022</b>	<b>Diferència</b>
0502	22727	16211	356.860.012,83	99.309.547,99	-257.550.464,84
0502	22727	16311	85.454.175,19	100.869.501,55	15.415.326,36

La dotació de les posicions pressupostàries corresponents a l'econòmic 227.27 contemplada al projecte de pressupost del 2022 és aquesta:

<b>Orgànic</b>	<b>Econòmic</b>	<b>Programa</b>	<b>-</b>	<b>Pressupost 2022</b>
0502	22727	16211	-	99.309.547,99
0502	22727	16311	-	100.869.501,55
0601	22727	16311	-	21.608.403,38
0602	22727	16311	-	13.904.841,75
0603	22727	16311	-	10.921.986,38
0604	22727	16311	-	3.560.808,54
0605	22727	16311	-	5.571.313,60
0606	22727	16311	-	5.509.353,72
0607	22727	16311	-	5.538.499,49
0608	22727	16311	-	5.255.423,75
0609	22727	16311	-	4.285.554,75
0610	22727	16311	-	11.694.707,90
<b>Total 22727</b>				<b>288.029.942,80</b>

Per tant, comprovem que s'hi efectua una distribució territorial per districtes del programa 163.11 amb repartiment als corresponents orgànics, i el fet que l'import de la despesa en fase A de l'annualitat 2022 quant al programa 162.11 sigui més elevada que la dotació del projecte de pressupost 2022, s'ha d'atribuir a diferències entre les previsions i la distribució d'annualitats definitiva, posades de manifest amb motiu de la conclusió de la complexa licitació d'aquests serveis.

Un cop analitzada la divergència entre la fase A d'exercicis futurs per al 2022 i la dotació pressupostària del projecte del 2022, s'ha procedit a comprovar que efectivament tal dotació cobreix els compromisos de despesa (ADs) pluriennals registrats per al 2022, comprovació que en termes generals ha resultat positiva, tot i que, s'ha observat que en determinats casos no existeix consignació a nivell d'aplicació pressupostària, i que, en d'altres, amb impacte limitat, no existeix consignació suficient per a atendre els compromisos pluriennals adquirits. Fora convenient revisar aquestes absències i mancances de crèdit abans de l'aprovació definitiva del projecte de pressupost.

## **10. Despeses corrents no financeres**

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

### **10.1. Despeses de personal**

El 13 d'octubre de 2021 es va presentar a les Cortes Generales el projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2022, el qual a la data d'elaboració d'aquest informe es troba en tramitació parlamentària. Aquesta norma regula tant els increments salarials màxims a aplicar per les administracions locals, com les limitacions o restriccions a la incorporació de nou personal al sector públic. Els dos articles que més afecten a la confecció del pressupost municipal de capítol 1 de despeses són el 19 i 20.

En concret, l'article 19.Dos del Projecte de Llei estableix que *"Dos. En el año 2022, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2021, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo. Los gastos de acción social no podrán incrementarse, en términos globales, respecto a los de 2021."*

Pel que fa a l'oferta pública, l'article 19.Uno del Projecte de Llei estableix que *"Uno. 1. La incorporación de personal de nuevo ingreso con una relación indefinida en el sector público, a excepción de los órganos contemplados en el apartado Uno. e) del artículo anterior, se regulará por los criterios señalados en este artículo, sujetándose a las siguientes tasas de reposición de efectivos:*

- a) En los sectores prioritarios la tasa será del 120 por cien y en los demás sectores del 110 por cien.*
- b) Las entidades locales que tuvieran amortizada su deuda financiera a 31 de diciembre del ejercicio anterior tendrán un 120 por cien de tasa en todos los sectores.*

*Lo establecido en los párrafos anteriores se entiende sin perjuicio de los procesos de estabilización derivados del Real Decreto-ley 14/2021, de 6 de julio, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público."*

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 2022.

D'acord amb els termes expressats en l'informe de la Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu, les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2022 són de 465,9 milions d'euros. L'informe de la Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu, justifica part de l'increment en les previsions de serveis extraordinaris de la GU i SPEIS, així com a conseqüència de l'impacte de la OPO de GU i SPEIS que s'està dient a terme en aquests moments. Per altra banda, l'informe explica també que no s'ha previst el possible increment de retribucions del 2%.

La plantilla prevista per a 2022 serà de 7.373 places. En comparació amb la proposta de plantilla per l'exercici 2021, el darrer pressupost aprovat, que va ser de 7.343 places, hi ha un increment de 30 places.

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

Els articles 89 i 90 de la Llei 7/85, de 2 d'abril, Reguladora de Bases de Règim Local, regulen el personal al servei de les entitats locals, i la formació i determinació de la plantilla del personal, tant dels ens locals com dels organismes que integren el Pressupost General, indicant que la plantilla de personal ha de relacionar tots els llocs de treball reservats a funcionaris, personal laboral i personal eventual.

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

S'adjunta en el Projecte de Pressupost la plantilla prevista per a l'any 2022 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 de personal funcionari de carrera, interí i de personal laboral per l'any 2022 és de 7.103 places.

El personal eventual de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms proposat per a l'any 2022, queda fixat en 130 places, el personal institucional són 94 places i el personal directiu són 46 places. El conjunt de personal eventual, institucional i directiu és de 270 llocs i no experimenta variació respecte el darrer pressupost aprovat.

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

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

Cal recordar que l'actual article 104 bis de la Llei Reguladora de Bases de Règim Local introduït per la Llei 27/2013, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració 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. Aquesta previsió s'havia de complir a partir del dia 30 de juny de 2015.

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."

La Memòria del pressupost 2022 no quantifica l'Oferta Pública d'Ocupació per a 2022. En qualsevol cas, en el moment que s'aprovi l'OPO per al 2022 aquesta haurà de complir els termes que prevegi la normativa vigent.

Es recorda que l'Annex de personal per l'any 2022, que cal incorporar a l'expedient del Projecte de Pressupost, haurà de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1c) del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març i 18.1 c) del RD 500/90, de 20 d'abril, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

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

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

Respecte als Organismes Autònoms Locals, l'Annex de personal que ha d'acompanyar als corresponents pressupostos ha de comprendre tots els complements al personal i conceptes retributius legalment previstos, als efectes del que preveuen els articles 168.1c) del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004 de 5 de març i 18.1 c) del RD 500/90, de 20 d'abril, en exigir que s'han de relacionar i valorar tots els llocs de treball existents a l'entitat local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost. (veure annex 10)

S'adverteix que les retribucions íntegres al personal de l'Ajuntament, Organismes Autònoms Locals, Entitats Públiques Empresariales, Empreses Municipals, Fundacions del sector públic i Consorcis, hauran de subjectar-se igualment al que prevegi la normativa que es pugui aprovar per part de l'Estat per al 2022.



## 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 2022 amb un import de 670.571.461,54 euros augmenta de 50.043.319,91 euros amb relació al pressupost inicial de l'exercici 2021, un 8,06% en termes relatius (veure l'Annex 7).

El concepte *227 Treballs realitzats per altres empreses i professionals*, amb una dotació de 501 milions d'euros, un 11,73% superior a la del pressupost anterior, explica a prop del 75% de les aplicacions de recursos a aquest capítol. S'hi inclou, entre d'altres, el manteniment de les vies públiques, el de la xarxa d'enllumenat, el de la xarxa d'eliminació d'aigües residuals, dels sistemes de control de trànsit, la neteja de locals, o els contractes d'acció social que no s'executen a través de l'Institut de Serveis Socials, essent el subconcepte *227.27 Neteja i recollida de residus sòlids* el més destacat, amb 288 milions d'euros, representant el 43% del capítol 2, amb un augment de quasi el 12% amb relació a la dotació inicial del 2021. Pel que fa al subconcepte *227.19 Altres contractes de serveis*, la quantia de la seva dotació de 90,5 milions d'euros que suposa el 13,5% del capítol 2 i amb un increment del 10,22% sobre la del 2021, posa de manifest la necessitat d'una major concreció quant a la destinació d'aquests recursos.

El concepte *226 Despeses diverses* amb una dotació al 2022 de 78,7 milions d'euros amb un augment en relació amb la del 2021 del 7,31%, representa un 11,7% de la Compra de béns i serveis. S'hi concreten els subconceptes *226.02 Publicitat*, dotat amb 10,1 milions, que manté el nivell de l'exercici precedent, *226.04 Despeses jurídiques*, amb 3,3 milions i un 476,33% d'increment sobre la dotació del 2021, *226.07 Oposicions i proves selectives* dotat 473 mil euros i un 123,83% d'augment amb relació a la corresponent del 2021, tot apareixent també dos subconceptes amb dotacions significatives en termes relatius i amb escassa concreció del seu contingut, es tracta del *226.10 Compra de serveis*, amb 37,1 milions d'euros i el 5,53% del capítol 2, i del *226.99 Altres despeses diverses*, amb 22,7 milions d'euros, representant el 3,39 % del mateix capítol tot i la reducció del -6.36% respecte a la dotació del 2021.

El concepte *221 Subministraments*, amb 35,4 milions d'euros, explica el 5,28% de les aplicacions de recursos a aquest capítol, essent destacable el fet que la dotació d'aquest concepte per al 2022 augmenta d'un 1,66% la de l'exercici 2021, per sota del 8,06% d'augment global del capítol 2, indicat a l'inici d'aquest epígraf. S'hi inclou, entre d'altres, el subministrament d'electricitat a la via pública, els subministraments de gas, d'aigua i d'energia elèctrica a les dependències municipals, o el subministrament de vestuari.

La dotació de l'article *20 Arrendaments* es situa en 21,3 milions d'euros, un -1,8% inferior a la de l'exercici anterior, tot representant el 3,2% del capítol 2. Hi destaca la reducció del -2,43% en l'arrendament d'edificis, amb una dotació de 13,7 milions d'euros.

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

.../...



### 10.3. Transferències corrents

El capítol 4 de despeses "Transferències corrents" del projecte de pressupost de l'exercici 2022 d'import 1.313.192.175,24 euros augmenta un 4,37 % respecte del pressupost inicial de l'exercici anterior (veure annex 7).

Les transferències corrents a favor dels ens integrants del Grup municipal incrementen, respecte a l'exercici 2021. Les destinades a organismes autònoms el 3,68%, a les entitats públiques empresarials el 2,80 % i a les societats mercantils el 3,23%.

Augmenta el 5,9% respecte del pressupost de l'exercici 2021 la transferència corrent a la l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) que es pressuposta per import de 124.814.979,62 euros. Aquesta transferència està integrada per :

- L'aportació municipal, basada en l'IBI, pressupostada en l'aplicació 46404, d'import 32.426.142,61 euros. Segons l'informe del Director de Serveis de Pressupostos i Inversions de data 15 d'octubre de 2021 s'ha previst la mateixa quantitat que l'any 2021, donat que la proposta de conveni amb l'AMB pel període 2020- 2023 encara no ha estat aprovada.
- La quantitat restant, d'import 92.388.837,01 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 5.484.900,18 euros.

Les transferències corrents a favor de Barcelona Regional (BR) es pressuposten per import total de 5.576.219,63 euros.

Respecte a l'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) en concepte de transferència corrent, l'import total pressupostat per l'any 2022 és de 169.033.290,31 euros, el que suposa un increment del 12,2 % respecte al 2021. El 6 de de març de 2014 es va aprovar el Pacte metropolità pel transport públic entre la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona relatiu al finançament del sistema de transport públic gestionat per l'Autoritat del Transport Metropolità que aprovava les línies d'actuació del Pla Marc de finançament 2014-2031. Aquest pla de sanejament econòmic financer es concreta amb l'aprovació entre les administracions consorciades de plans quadriennals de finançament. El 5 de novembre de 2014 es va aprovar el Pla quadriennal 2014-2017 i compromís de finançament del sistema de transport en el període 2014-2031 en execució del Pla Marc. Anualment es subscriuen convenis de finançament de forma individual amb cada administració consorciada per tal de garantir l'equilibri econòmic del sistema de transport públic. Segons informe de la Gerència de Mobilitat i Infraestructures de data 20 d'octubre de 2021 es preveu tramitar el conveni de finançament del sistema de transport públic per a l'any 2022 entre l'Ajuntament de Barcelona i l'Autoritat del Transport Metropolità de l'Àrea de Barcelona en execució del Pla Marc 2014-2031 aprovat el 6 de març de 2014 que preveurà una aportació per import de 169.033.290,31 euros que inclou tots els pagaments a compte que es realitzin.

Les transferències corrents a consorcis augmenten, en el seu conjunt, un 8,1%. 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.

Disminueixen el 23,22 % les aportacions previstes a empreses privades que es pressuposten per import de 383.322,27 euros.

L'article 48 "A famílies i institucions sense ànim de lucre" es preveu per import de 88.580.176,84 euros el que suposa una reducció del 0,45% respecte del pressupost 2021. Les transferències nominatives disminueixen el 1,9%, les més destacades de les quals són, pel seu import, l'aportació a la Fundació Mobile World Capital que es pressuposta per import de 5.019.176,77 d'euros i la transferència a la Fundació Barcelona Institute of Technology-BIT prevista per 1.755.920,02 euros. En el concepte 489 "Altres transferències" es pressuposten transferències no nominatives per import de 57.850.062,82 euros, que augmenten un 0,4 % respecte l'exercici anterior, i en les que s'inclou, entre d'altres, l'import de les subvencions a institucions sense afany de lucre per convocatòria, per import de 26.279.439,67 euros (que inclouen aportacions per 1 milió d'euros per a digitalització i 1 milió per a promoció), per a convenis, 6.543.015,50 euros, subvencions per la gestió de centres cívics, 3.660.872,48 euros i altres subvencions i aportacions per import de 15.168.598,76 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 2022 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'annualitat.
- e) Tipus de finançament, determinant si es finança amb els recursos generals o amb ingressos afectats.
- f) Vinculació de crèdits assignats.
- g) Òrgan encarregat de la seva gestió.

El programa d'inversions municipals que s'annexa en el projecte de pressupost 2022 recull actuacions inversores informades favorablement per la Comissió de Govern fins el 30 de setembre de 2021 i d'altres actuacions inversores que es preveu realitzar (PIM). Del detall que especifica l'esmentat Reial Decret només s'inclou, el codi d'identificació, la denominació de l'actuació, l'import de l'annualitat 2022 i l'aplicació pressupostària.

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.

### **12.1. Inversions reals**

El capítol 6 "Inversions reals" del projecte de pressupost 2022 de l'Ajuntament d'import 706.055.828,87 euros incrementa un 13,04 % respecte del pressupost de l'exercici 2021 (veure annex 7).

Respecte dels conceptes 605 "Expropiacions" d'import 6.674.000,00 euros, 60900 "Inversions" d'import 173.360.343,27 euros, 60903 "Inversions Next Generation" d'import 150.000.000,00 euros i 60904 "Inversions endeutament" d'import 100.000.000,00 euros caldria detallar aquestes quantitats a nivell d'actuació d'inversió i pressupostar-les atenent a la seva naturalesa econòmica en partides de capítol 6 amb el nivell de detall que estableix l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març que modifica l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Dins el concepte 609 "Altres inversions noves infraestructures" es preveuen aplicacions pressupostàries corresponents a inversions que realitza l'Ajuntament mitjançant organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils municipals i consorcis per import total de 250.016.290,40 euros.

Donada la naturalesa i la finalitat de les despeses corresponents a les inversions de Barcelona Activa, de les inversions de suport informàtic de caràcter intern de l'IMI, les de l'Institut Municipal de Cultura i de Cementiris de Barcelona cal assenyalar que els 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 despeses de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses és el 43, el codi per a la política de despesa de foment de l'ocupació és el 24, el de serveis de caràcter general és el 92, el corresponent a la política de cultura és el 33 i el grup de programes de cementiris i serveis funeraris és el 164.

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 2021 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 2022 dels ens descentralitzats de l'Ajuntament han de recollir les seves previsions de despeses d'inversions per a l'any 2022 en el seu capítol 6.

## **12.2. Transferències de capital**

El capítol 7 de despeses del projecte de pressupost 2022 "Transferències de capital" d'import 47.343.705,13 euros augmenta el 0,61 % respecte del pressupost de l'exercici anterior (veure annex 7).

El projecte de Pressupost per al 2022 preveu dues transferències de capital a favor de l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB), una genèrica per import de 3.340.658,91 euros i una destinada a consorcis culturals per import de 4.297.195,09 euros.

Es pressuposta una transferència a favor de l'Institut Municipal d'Hisenda per import de 27.418,00 euros i una per l'Institut Municipal de Parcs i Jardins per import de 200.000,00 euros.

Es preveuen transferències a favor de societats mercantils locals per import total de 4.002.197,04 euros que corresponen a aportacions per a inversions no activables per part de l'Ajuntament.

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

Es pressuposta una transferència de capital a Fira 2000 per import de 7.638.236,09 euros.

Per al 2022 es preveuen transferències de capital a famílies i institucions sense afany de lucre (article 78) per import de 27.838.000,00 euros el que suposa un decrement del 24,76 % respecte el 2021. Caldria detallar l'import d'aquestes transferències a nivell d'actuacions inversores. Segons informa l'annex d'inversions es detalla alguna actuació inversora però aquest import correspon bàsicament al projecte genèric de "Reserva de gestió Ciutat" que es dota en diverses aplicacions pressupostàries diferenciades per la classificació per programa 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 2022 es pressuposta per import de 36.709.089,95 euros el que suposa una disminució del 22,37 % respecte el pressupost 2021 (veure annex 7).

Segons informe de la Direcció de Finançament de data 11 d'octubre de 2021 recull les següents previsions:

*“L’aplicació pressupostària D/0703-85090-93311 Adquisició accions Habitatge Metropolis Barcelona preveu un import de 12.709.089,95 euros.*

*- L’aplicació pressupostària: D/. 0703-86090-93311 D’altres empreses preveu una dotació de 24.000.000,00 euros. D’aquests, 2.000.000,00 d’euros corresponen als compromisos d’aportació per l’exercici 2022 a diversos fons de capital risc, en virtut de l’acord adoptat en data 4 de març de 2021 per la Comissió de Govern. Pel que fa als 22.000.000,00 euros restants es sol·licita a la DS de Pressupostos la seva inclusió com una previsió de despesa vinculada a les aportacions derivades del MES (Mecanisme per l’Energia Sostenible) Barcelona, aprovat per la Comissió d’Economia i Hisenda en sessió de data 15 de desembre de 2020. Cal tenir en compte que la materialització definitiva d’aquesta previsió, s’haurà d’efectuar prèvia aprovació de l’òrgan competent.”*

## **14. Despeses financeres i Passius financers**

### **14.1. Despeses financeres**

Per satisfer les despeses i les amortitzacions financeres de l’exercici, el projecte de Pressupost 2022 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 2022 és de 15.800.000 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 2022 així com els interessos de demora i altres despeses financeres.

En el capítol 9 de passius financers del pressupost de despeses es preveuen 83.166.132,48 euros en concepte d’amortitzacions de préstecs, segons els compromisos per a l’any 2022, que es desprenen dels corresponents contractes.

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

- 20.000.000,00 corresponents a l’amortització única del 2n tram del préstec de 50 milions amb venciment 15/12/22 del BEI.
- 9.000.000,00 euros corresponents a dues amortitzacions parcials de 4 milions al setembre i de 5 milions al desembre del préstec de 90 milions d’euros amb venciment el 15/09/23 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.
- 24.000.000,00 euros corresponents a la darrera anualitat de les 10 previstes del préstec de 240 milions d’euros amb venciment el 19/03/22 de BBVA.
- 3.333.333,33 euros corresponent a una amortització parcial al desembre del préstec de 50 milions d’euros amb venciment el 20/12/32 del BEI.
- 1.250.000,00 euros corresponents a la quarta anualitat de les 8 previstes del préstec de 10 milions d’euros amb venciment el 19/12/26 de Caixa d’Enginyers.

- 312.500,00 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 78.125 euros del préstec de 2,5 milions d'euros amb venciment el 22/12/26 de Fiare.
- 576.923,04 euros corresponents a 4 amortitzacions parcials de 144.230,76 euros del préstec de 7,5 milions d'euros amb venciment el 20/12/32 de Fiare.
- 1.666.666,66 corresponents a 2 amortitzacions parcials de 833.333,33 euros del préstec de 15 milions d'euros amb venciment el 18/12/27 de Triodos.
- 3.180.555,56 corresponents a 4 amortitzacions parcials de 795.138,89 euros del préstec de 28,625 milions d'euros amb venciment el 18/12/27 de Banc de Sabadell.
- 3.846.153,8 corresponents a la segona anualitat de les 13 previstes del tram de 50 milions d'euros del préstec de 100 milions de amb venciment el 12/12/33 del CEB

En relació a la Base d'Execució vint-i-setena, es recorda el que determina l'article 173.5 del Text Refós de la LRHL, que abans de contreure un compromís de despesa és imprescindible l'existència de consignació pressupostària.

#### 14.2. Ingressos financers

El pressupost d'ingressos preveu consignació per contractar operacions de crèdit a llarg termini per import de 299.629.625,02 euros. Segons consta a l'informe tècnic de la Direcció de Finançament *"La finalitat d'aquest nou endeutament és finançar part de les inversions previstes en el capítol 6 del projecte de pressupost. No obstant, la xifra final de nou endeutament a contractar es determinarà en base a l'execució pressupostària, atès que en la projecció de l'exercici 2022 en termes de comptabilitat nacional es preveu un ajustament per inexecució del pressupost de despeses per 70,8 milions d'euros"*.

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.

El Congrés, en data 13 de setembre de 2021, ha tornat a apreciar la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022. Tot i aquesta suspensió es recorda que segueix vigent el previst a l'article 20.2 de la LOEPSF:

*"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."*

Si es manté la vigència d'aquest precepte, en cas d'incompliment de l'estabilitat pressupostària caldrà demanar autorització a l'òrgan de tutela financera per contractar el nou endeutament.

#### 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



2022 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 2022.
- Els imports consignats en el pressupost 2022 en concepte d'interessos i comissions, amortització de capital i nou endeutament a concertar al 2022.
- El capital viu previst a 31 de desembre de 2022.

El total de deute viu a llarg termini previst a 1/1/2022 és de 816.562.500,04 euros i el previst a 31/12/2022, tenint en compte les amortitzacions de l'any i la previsió de nou endeutament 2022, és de 1.033.025.992,58 euros (veure annexes 8 i 9). En cas que es contracti tota la previsió de nou endeutament del Pressupost 2022, el deute viu a 31.12.2022 haurà incrementat en 216.463.492,54 euros respecte el de l'any anterior a la mateixa data.

## **15. Ingressos**

Les variacions del projecte de pressupost d'ingressos 2022 respecte del pressupost 2021 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 segons el previst a l'article 168.1.e) del TRLRHL.

En relació a les previsions d'ingressos dels capítols 1 a 3 contingudes en el projecte de Pressupost 2022 cal indicar que resten supeditades a l'aprovació de les corresponents Ordenances Fiscals per a l'exercici de 2022.

El Consell de Ministres ha aprovat el Reial decret llei 26/2021, de 8 de novembre, pel qual s'adapta el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, a la recent jurisprudència del Tribunal Constitucional respecte de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Natura Urbana. Es va publicar al BOE de 9 de novembre de 2021.

El Reial decret llei estableix que la base imposable de l'impost serà el resultat de multiplicar el valor cadastral del sòl en el moment de la meritació pels coeficients que aprovin els Ajuntaments, que en cap cas no podran excedir els que s'indiquin en funció del nombre d'anys transcorreguts des de l'adquisició de l'immoble.

Els coeficients seran actualitzats anualment, amb norma de rang legal -podrà dur-se a terme, per exemple, a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat-, tenint en compte l'evolució del mercat immobiliari.

A més, es reconeix la possibilitat que els Ajuntaments, només a efectes d'aquest impost, corregeixin fins a un 15% a la baixa els valors cadastrals del sòl en funció del seu grau d'actualització. Això garanteix que el tribut s'adapti a la realitat immobiliària.

Aquest mètode per calcular la base imposable és optatiu ja que el contribuent té la possibilitat de tributar en funció de la plusvàlua real obtinguda al moment de la transmissió d'un immoble i que es determina per la diferència entre el valor de transmissió del sòl i el d'adquisició. Si el contribuent demostra que la plusvàlua real és inferior a la resultant del mètode d'estimació objectiva, podrà aplicar la real.

Cap contribuent no pagarà l'impost si no obté un guany.

Els càlculs del pressupost estan fets d'acord amb el sistema anterior, per la qual cosa seria convenient una avaluació ratificant-los o actualitzant-los a la nova regulació.

En compliment de l'article 168.1. apartat e) del TRLRHL, el projecte de pressupost 2022 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 22.900.000,00 euros en concepte de Recàrrec sobre l'Impost sobre estades en establiments turístics. Incrementa un 258 % respecte al 2021. Segons s'explica a la Memòria, va entrar en vigor el juny de 2021 i pel 2022 es preveu que s'apliqui durant tot l'any, amb una previsió de pernотacions de la meitat del període pre-pandèmia i amb l'increment de l'import del recàrrec previst en la seva ordenança fiscal.

Respecte dels ingressos corrents procedents de l'Administració de l'Estat previstos en el projecte 2022 cal destacar els següents:

- El Fons Complementari de Finançament que es pressuposta per un import de 1.189.090.275,68 euros en el capítol 4.
- La cessió d'impostos estatals per import total de 131.786.805,96 euros: la cessió de l'IRPF per import de 75.724.698,70 euros que es pressuposta en el capítol 1; la cessió de l'IVA per import de 44.214.473,40 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 11.847.633,86 euros, també pressupostats en el capítol 2.

No consta a aquesta Intervenció comunicació per part del Ministeri d'Hisenda dels lliuraments a compte per a l'exercici 2022 o previsions respecte de la participació en tributs de l'Estat.

Segons l'informe del Director Projectes Ordenances Fiscals i Altres Ingressos de data 13 d'octubre de 2021 la dotació prevista al pressupost 2022 per a aquests conceptes, s'ha realitzat en base a estimacions, en no disposar de dades comunicades pel Ministeri d'Hisenda:

- En relació a les entregues a compte per a 2022 de la cessió d'impostos i Fons complementari de finançament s'ha realitzat la hipòtesi que per a 2022 augmentaran un 13% en relació a les partides de l'any anterior segons informació facilitada en Nota de Premsa del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública de 28/07/2021.
- 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 negativa del Fons Complementari de Finançament de l'exercici 2020 que s'estima en -178,7 milions d'euros amb hipòtesi de reintegrament a 3 anys (-59,6 milions anuals).
- Un retorn de 22,6 milions per la part corresponent a la cessió de l'IVA de 2017 que es va deixar de rebre per la implantació del SII-IVA i la compensació del Fons Complementari



de Finançament degut a l'impacte a la recaptació estatal de l'esmentada implantació que va reduir la recaptació de l'IVA.

Es pressuposta una aportació corrent de 15,2 milions d'euros procedents de l'Estat. Segons l'informe de la Direcció de Planificació i Control de l'Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat de data 13 d'octubre de 2021 correspon a l'aportació estatal en concepte de capitalitat cultural i científica de la ciutat que es preveu s'incorpori en el Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2022.

D'acord amb l'article 168.1. apartat f) del TRLRHL, el projecte de pressupost 2022 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 2022 ni de les obligacions pendents de pagament reconegudes en exercicis anteriors amb especificació de les aplicacions pressupostàries en les quals es recullen. En relació al Contracte Programa 2016-2019 per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre el Departament de Treball, Afers socials i Famílies i l'Ajuntament de Barcelona, en matèria de serveis socials, altres programes relatius al benestar social i polítiques d'igualtat, signat en data 3 d'octubre de 2016, i la seva pròrroga per al 2021, no s'informa sobre la inclusió de 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.

Segons s'informa en l'Annex al Pressupost esmentat en el paràgraf anterior, el Contracte programa 2016-2019 acabava la seva vigència el 31 de desembre de 2019. El 28 de març del 2020 es va signar una pròrroga per a l'exercici 2020 i durant el 2020 addendes amb l'objectiu de donar cobertura a les necessitats socials originades per la pandèmia del virus Covid-19 que preveuen un increment de la dotació econòmica en matèria d'atenció primària per al 2020 i 2021. El 29 de març de 2021 es signa una nova pròrroga del contracte programa per mantenir la vigència per al 2021 dels serveis i programes inclosos en l'annualitat 2019 del CP 2016-2019 en els termes acordats el 2020. Actualment, el nou Contracte Programa per al període 2022-2024 segueix en tràmit d'elaboració. Per aquest motiu, i per tal de donar continuïtat als serveis en matèria social, es preveu que els imports del nou Contracte Programa per al 2022 incrementin els imports del Contracte Programa de l'any 2021 en 15.000.000,00 euros, sense incloure els imports de les addendes per Covid 19. L'import pressupostat per al 2022 és de 82.761.973,07 euros.

El projecte de pressupost preveu un import de 9.600.000,00 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, regulat per la Llei 5/2017, de 28 de març i el Decret 75/2020, de 4 d'agost de turisme de Catalunya. El Fons per al foment del turisme ha de destinar-se a finançar els projectes o actuacions que persegueixin els objectius assenyalats en l'article 49 de la Llei 5/2017 i l'article 431-6 del Decret. Segons l'informe del Director Projectes Ordenances Fiscals i Altres Ingressos de data 13 d'octubre de 2021 la previsió està basada en l'aplicació de les noves tarifes vigents des d'octubre de 2021, i en una hipòtesi prudent pel que fa a la reactivació de l'activitat turística a la ciutat de Barcelona, així es preveu una disminució de l'activitat turística i de les pernoctacions a la meitat en comparació a la de l'any 2019 per al període anual de 2022.

Respecte a les despeses del pressupost 2022 corresponents a projectes susceptibles de ser finançats amb l'esmentat impost s'identifiquen en el programa de despeses 43211 un total

de 10.809.487,62 euros, import superior a l'ingrés del fons previst. Al capítol 4 es preveu una aplicació pressupostària per import de 4.500.000,00 euros en concepte de transferència corrent al Consorci de Turisme que correspon al límit anual acordat per la Comissió de Govern en data 15 de juny de 2017 en aprovar el règim de distribució del recursos de l'esmentat fons. Al capítol 2 es preveu l'import de 5.100.000,00 euros en una aplicació pressupostària de despeses de l'orgànic de Serveis Centrals, per a distribuir entre els Sectors i Districtes a mesura que la Comissió de Govern aprovi els Projectes Municipals en matèria de turisme finançats pel Fons per al Foment del Turisme, i l'import de 1.209.487,62 en altres aplicacions pressupostàries de la Gerència d'Urbanisme i dels Districtes de Sarrià-Sant Gervasi, Gràcia i Horta-Guinardó.

Respecte a les transferències de capital el projecte de pressupost d'ingressos per al 2022 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.
- Una aportació per import de 9.000.000,00 euros procedents de la Generalitat de Catalunya a l'aplicació 75031 que correspon, segons informa la Direcció de Pressupostos, a l'import de l'annualitat 2022 prevista en la proposta d'addenda al Conveni entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, mitjançant el Departament d'Educació, i l'Ajuntament de Barcelona per col·laborar en les obres de reforma, ampliació i millora de centres educatius públics a la ciutat de Barcelona, signat el 12 de novembre de 2020.
- Una transferència de capital procedent de la Diputació de Barcelona per import de 14.131.199,00 euros a l'aplicació 76100 corresponent a l'annualitat 2022 del Conveni de col·laboració entre la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Barcelona en desenvolupament del protocol general del Pla de Concertació Xarxa de Governos Locals 2020-2023 signat el 31 de desembre de 2020.
- Una aportació de la UE per import de 150.000.000,00 euros a l'aplicació 79700 en concepte de Fons Next Generation. Segons informe del Director de Finançament de data 13 d'octubre de 2021 aquesta previsió respon a l'expectativa que l'Ajuntament de Barcelona, en el marc de les diverses convocatòries de subvencions vinculades als Fons Next Generation EU en curs o previstes per les properes setmanes i mesos, obtingui la concessió d'aquest import per l'any 2022. Donada la importància de la previsió d'aportacions de Fons Next Generation, cal recordar que l'art 116.5 de la *Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público, por la que se transponen al ordenamiento jurídico español las Directivas del Parlamento Europeo y del Consejo 2014/23/UE y 2014/24/UE, de 26 de febrero de 2014* diu:

*“Si la financiación del contrato ha de realizarse con aportaciones de distinta procedencia, aunque se trate de órganos de una misma Administración pública, se tramitará un solo expediente por el órgano de contratación al que corresponda la adjudicación del contrato, debiendo acreditarse en aquel la plena disponibilidad de todas las aportaciones y determinarse el orden de su abono, con inclusión de una garantía para su efectividad.”*

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

que acreditin els compromisos fermes de les entitats que realitzen les aportacions previstes en el pressupost inicial.

El capítol 5 corresponent als ingressos patrimonials, que es pressuposta per import de 23.387.619,59 euros, disminueix el 1,89% respecte a l'exercici 2021.

El pressupost del capítol 6 "Venda d'inversions reals", de 101.140,00 euros disminueix un 94,53 % respecte al pressupost 2021 i correspon principalment a venda de parcel·les sobrants de la via pública per import de 100.000,00 euros.

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

PROJECTE PRESSUP. INGRESSOS 2022 AJUNTAMENT DE BARCELONA		PROJECTE PRESSUP. DESPESES 2022 AJUNTAMENT DE BARCELONA		DIFERÈNCIA
32600 Grua i Parany	16.865.490,39 €	44420-13311-0703	61.671.320,38 €	
33000 Parquímetres	44.805.830,00 €	Transf. a BSM, SA.		
<b>Total</b>	<b>61.671.320,39 €</b>	<b>Total</b>	<b>61.671.320,38 €</b>	<b>0,01 €</b>

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

## **16. Ens dependents de l'Ajuntament de Barcelona**

En l'annex núm. 10 s'adjunten quadres comparatius del Pressupost dels Organismes Autònoms Locals de l'any 2022 respecte al pressupost inicial del 2021 a nivell de capítol, amb indicació de les variacions percentuals produïdes.

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

En l'annex núm. 11 s'adjunten quadres comparatius dels estats d'ingressos i despeses de les Entitats Públiques Empresarials i en l'annex núm. 12 els de les Societats Municipals de l'any 2022 respecte als mateixos estats continguts en el pressupost del 2021, amb indicació de les variacions percentuals produïdes.

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

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

- h) El compte d'exploració.
- i) El compte d'altres resultats.
- j) El compte de pèrdues i guanys.
- k) 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:

- l) L'estat d'inversions reals i financeres a efectuar durant l'exercici.
- m) 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.
- n) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s'esperin generar.
- o) Memòria de les activitats que es realitzin durant l'exercici.

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

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

- No s'ha adjuntat el projecte de pressupost del Consorci Fira de Barcelona, Consorci Localret, Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona, Barcelona Mobile Word Capital, i el Consorci de Turisme. Tots ells han estat sectorialitzats a l'Ajuntament de Barcelona pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

En el cas del Consorci Localret i del Consorci de Turisme tan sols s'adjunta un estat d'ingressos i despeses del projecte de pressupost del 2022, però manca la resta de documentació que ha de formar part de l'expedient.

Quant els Consorcis Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona i Barcelona Mobile Word Capital, estan en un procés de dissolució i per tant s'espera que no tinguin activitat en l'any 2022.

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

## **17. Conciliació del Pressupost 2022**

Analitzada la documentació de que disposa aquesta Intervenció relativa a les transferències entre l'Ajuntament, els Organismes Autònoms Locals, les Entitats Públiques Empresariales, les Societats Mercantils, els Consorcis, les Fundacions i les Associacions que figuren en els projectes de pressupostos i estats de previsions d'ingressos i despeses per a l'exercici 2022, s'han observat les diferències que es detallen en l'annex 13.



En els casos (detallats a l'annex 13) en què no hi ha concordança de xifres entre les transferències previstes al Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona i les previstes en els pressupostos dels ens dependents, caldria ajustar els pressupostos dels ens dependents a les aportacions previstes per l'Ajuntament.

L'Interventor General

Antonio Muñoz Juncosa

**ANNEXES A L'INFORME D'INTERVENCIÓ AL PROJECTE DE PRESSUPOST  
2022 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA I EL SEU GRUP MUNICIPAL**



**Annex 1: Esquema general d'equilibri pressupostari**

<b><u>INGRESSOS</u></b>		(en milions d'euros)	<b><u>DESPESES</u></b>	
<b><u>Operacions corrents</u></b>			<b><u>Operacions corrents</u></b>	
Capítol 1	1.111,19		Capítol 1	465,92
Capítol 2	123,21		Capítol 2	670,57
Capítol 3 (sense contribucions especials)	340,43		Capítol 3	15,80
Capítol 4	1.326,70		Capítol 4	1.313,19
Capítol 5	23,39			
<b>Total</b>	<b>2.924,92</b>		<b>Total</b>	<b>2.465,48</b>
			<b><u>Fons de contingència</u></b>	
			Capítol 5	64,07
			<b><u>Operacions financeres</u></b>	
			Capítol 9 (amortitz. financeres)	83,17
Excés d'ingressos corrents sobre despeses corrents després de les amortitzacions financeres previstes:		312,20		
<b><u>Operacions de capital</u></b>			<b><u>Operacions de capital</u></b>	
Capítol 3 (contribucions especials)	0,00		Capítol 6	706,06
Capítol 6	0,10		Capítol 7	47,34
Capítol 7	178,18		<b>Total</b>	<b>753,40</b>
<b>Total</b>	<b>178,28</b>			
<b><u>Operacions financeres</u></b>			<b><u>Operacions financeres</u></b>	
Capítol 8	0,00		Capítol 8	36,71
Capítol 9 (emissió deute públic en euros)	299,63			
Capítol 9 (dipòsits i fiances)	3,40		Capítol 9 (dipòsits i fiances a retornar)	3,40
<b>Total</b>	<b>303,03</b>		<b>Total</b>	<b>40,11</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>3.406,23</b>		<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>3.406,23</b>



**Annex 2: Resum del finançament de les inversions i actius financers**

		(en milions d'euros)
Despeses per operacions de capital		
Capítols 6 i 7		753,40
Despeses per operacions financeres		
Capítol 8 - Actius financers		36,71
<b>TOTAL</b>		<b>790,11</b>
Finançament:		
<b>a) Excès d'ingressos corrents, sobre despeses corrents després d'amortitzacions financeres (Cap.9D)</b>		
		312,20
<b>b) Ingressos per operacions de capital:</b>		
Capítol 3	Contribucions especials	0,00
Capítol 6	Venda d'inversions reals	0,10
Capítol 7	Transferències de capital	178,18
<b>c) Ingressos per operacions financeres:</b>		
Capítol 8	Actius financers	0,00
Capítol 9	Passius financers (deute a concertar)	299,63
<b>TOTAL</b>		<b>790,11</b>
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 de l'Ajuntament**

<b>INGRESSOS</b>		(en milions d'euros)	<b>DESPESES</b>	
<b>Operacions corrents</b>	<b>2.924,92</b>		<b>Operacions corrents</b>	<b>2.465,48</b>
Capítol 1	1.111,19		Capítol 1	465,92
Capítol 2	123,21		Capítol 2	670,57
Capítol 3	340,43		Capítol 3	15,80
Capítol 4	1.326,70		Capítol 4	1.313,19
Capítol 5	23,39			
			<b>Fons de contingència</b>	<b>64,07</b>
			Capítol 5	64,07
<b>Operacions de capital</b>	<b>178,28</b>		<b>Operacions de capital</b>	<b>753,40</b>
Capítol 6	0,10		Capítol 6	706,06
Capítol 7	178,18		Capítol 7	47,34
<b>Operacions financeres</b>	<b>303,03</b>		<b>Operacions financeres</b>	<b>123,28</b>
Capítol 8	0,00		Capítol 8	36,71
Capítol 9	303,03		Capítol 9	86,57
<b>TOTALS</b>	<b>3.406,23</b>		<b>TOTALS</b>	<b>3.406,23</b>
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =			<b>(Necessitat de finançament)</b>	
	<b>3.103,20</b>	-	<b>3.282,95</b>	<b>-179,75</b>
<b>Ajustaments SEC</b>				<b>-98,00</b>
<b>Necessitat de finançament en termes SEC. Ajuntament Individual</b>				<b>-277,75</b>
<b>Ajustament per grau d'execució</b>				<b>70,50</b>
<b>Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. Ajuntament Individual</b>				<b>-207,25</b>



**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 2022**

<b>INGRESSOS</b>		(en milions d'euros)	<b>DESPESES</b>	
<b>Operacions corrents</b>	<b>3.151,98</b>		<b>Operacions corrents</b>	<b>2.688,86</b>
Capítol 1	1.110,89		Capítol 1	832,53
Capítol 2	123,21		Capítol 2	1.201,15
Capítol 3	515,20		Capítol 3	16,15
Capítol 4	1.374,84		Capítol 4	639,03
Capítol 5	27,84			
			<b>Fons de contingència</b>	<b>64,39</b>
			Capítol 5	64,39
<b>Operacions de capital</b>	<b>179,40</b>		<b>Operacions de capital</b>	<b>769,19</b>
Capítol 6	0,16		Capítol 6	730,03
Capítol 7	179,24		Capítol 7	39,16
<b>Operacions financeres</b>	<b>317,25</b>		<b>Operacions financeres</b>	<b>126,18</b>
Capítol 8	14,22		Capítol 8	39,62
Capítol 9	303,03		Capítol 9	86,57
<b>TOTALS</b>	<b>3.648,63</b>		<b>TOTALS</b>	<b>3.648,62</b>
Capítol (1 a 7) Ingressos - Cap. (1 a 7) Despeses =			<b>(Capacitat de finançament)</b>	
	<b>3.331,38</b>	-	<b>3.522,44</b>	<b>-191,06</b>
<b>Ajustaments SEC</b>				<b>-98,00</b>
<b>Necessitat de finançament en termes SEC Consolidat</b>				<b>-289,06</b>
<b>Ajust per grau d'execució</b>				<b>70,50</b>
<b>Capacitat de finançament amb ajust d'inexecució. SEC Consolidat</b>				<b>-218,56</b>

(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 pres ten serveis o produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

Les entitats consolidades apareixen descrites en la base d'execució quarta del Pressupost 2022.



**Annex 5: Execució del pressupost a 30 de setembre de 2021**

(importos en euros)

**DESPESES**

	Crèdits inicials	Incorporació de romanents	Altres modificacions	Crèdits definitius (1)	Crèdits retinguts (2)	Despeses compromeses (3)	% (3/1)	Obligacions reconegudes netes (4)	% (4/1)	Pagaments efectuats (5)	% (5/4)	Obligacions pendents de pagaments (4-5)	Romanents de crèdit (1-2-4)
Cap. 1	455.813.995,60	59.948,06	0,00	455.873.943,66	119.749.740,66	324.609.679,37	71,21%	323.606.925,14	70,99%	323.596.480,03	100,0%	10.445,11	12.517.277,86
Cap. 2	620.528.141,63	3.512.352,71	2.018.775,96	626.059.270,30	22.292.091,35	567.493.158,42	90,65%	313.338.638,38	50,05%	304.450.920,32	97,2%	8.887.718,06	290.428.540,57
Cap. 3	15.963.579,58	0,00	0,00	15.963.579,58	0,00	5.677.198,36	35,56%	5.677.198,36	35,56%	5.477.813,78	96,5%	199.384,58	10.286.381,22
Cap. 4	1.258.189.001,83	4.870.086,31	565.180,88	1.263.624.269,02	3.918.590,19	1.062.323.249,75	84,07%	869.338.630,29	68,80%	729.780.947,17	83,9%	139.557.683,12	390.367.048,54
Cap. 5	87.176.456,29	0,00	0,00	87.176.456,29	1.445.075,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.731.380,66
Cap. 6	624.583.040,84	1.684.961,36	25.838,55	626.293.840,75	37.872.675,61	179.856.715,51	28,72%	129.870.241,45	20,74%	97.691.119,95	75,2%	32.179.121,50	458.550.923,69
Cap. 7	47.056.959,16	729.873,50	0,00	47.786.832,66	0,00	43.053.113,35	90,09%	38.955.648,10	81,52%	6.303.350,70	16,2%	32.652.297,40	8.831.184,56
Cap. 8	47.285.053,99	0,00	0,00	47.285.053,99	0,00	19.285.053,99	40,78%	17.613.510,99	37,25%	11.643.510,99	66,1%	5.970.000,00	29.671.543,00
Cap. 9	96.666.132,48	0,00	0,00	96.666.132,48	0,00	32.847.523,05	33,98%	32.847.523,05	33,98%	32.830.777,79	99,9%	16.745,26	63.818.609,43
<b>Total</b>	<b>3.253.262.361,40</b>	<b>10.857.221,94</b>	<b>2.609.795,39</b>	<b>3.266.729.378,73</b>	<b>185.278.173,44</b>	<b>2.235.145.691,80</b>	<b>68,4%</b>	<b>1.731.248.315,76</b>	<b>53,0%</b>	<b>1.511.774.920,73</b>	<b>87,3%</b>	<b>219.473.395,03</b>	<b>1.350.202.889,53</b>

**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	1.068.119.704,81	0,00	0,00	1.068.119.704,81	770.233.132,41	44.703.393,60	618,44	725.529.120,37	67,9%	670.524.755,51	92,4%	55.004.364,86	342.590.584,44
Cap. 2	97.088.338,72	0,00	0,00	97.088.338,72	62.999.961,66	4.546.150,18	0,00	58.453.811,48	60,2%	54.080.045,26	92,5%	4.373.766,22	38.634.527,24
Cap. 3	340.738.942,63	0,00	0,00	340.738.942,63	234.061.536,91	17.375.138,01	3.887,93	216.682.510,97	63,6%	134.003.449,21	61,8%	82.679.061,76	124.056.431,66
Cap. 4	1.244.410.964,99	10.648,00	2.609.795,39	1.247.031.408,38	928.026.155,31	7.106.866,68	0,00	920.919.288,63	73,8%	822.686.439,97	89,3%	98.232.848,66	326.112.119,75
Cap. 5	23.837.268,25	0,00	0,00	23.837.268,25	15.087.399,33	405.456,68	0,00	14.681.942,65	61,6%	11.353.822,71	77,3%	3.328.119,94	9.155.325,60
Cap. 6	1.849.980,00	0,00	0,00	1.849.980,00	879.525,16	0,00	0,00	879.525,16	47,5%	47.925,16	5,4%	831.600,00	970.454,84
Cap. 7	146.317.132,00	252.034,02	0,00	146.569.166,02	1.961.860,62	0,00	0,00	1.961.860,62	1,3%	1.961.860,62	100,0%	0,00	144.607.305,40
Cap. 8	28.000.030,00	10.594.539,92	0,00	38.594.569,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,00	0,0%	0,00	38.594.569,92
Cap. 9	302.900.000,00	0,00	0,00	302.900.000,00	60.442.979,60	0,00	0,00	60.442.979,60	20,0%	60.442.979,60	100,0%	0,00	242.457.020,40
<b>Total</b>	<b>3.253.262.361,40</b>	<b>10.857.221,94</b>	<b>2.609.795,39</b>	<b>3.266.729.378,73</b>	<b>2.073.692.551,00</b>	<b>74.137.005,15</b>	<b>4.506,37</b>	<b>1.999.551.039,48</b>	<b>61,2%</b>	<b>1.755.101.278,04</b>	<b>87,8%</b>	<b>244.449.761,44</b>	<b>1.267.178.339,25</b>

**Annex 6: Estat d'execució del pressupost 2021 a 30-09-21 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2022**
**INGRESSOS**
**1 IMPOSTOS DIRECTES**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
10 IMPOSTOS SOBRE LA RENTA	58.330.715,03	63.420.466,53	75.724.698,70	12.304.232,17	19,40%
11 SOBRE EL CAPITAL	813.560.596,90	923.973.238,28	952.883.430,00	28.910.191,72	3,13%
13 SOBRE ACTIVITATS ECONÒMIQUES	18.184.336,20	80.726.000,00	82.580.000,00	1.854.000,00	2,30%
<b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>	<b>890.075.648,13</b>	<b>1.068.119.704,81</b>	<b>1.111.188.128,70</b>	<b>43.068.423,89</b>	<b>4,03%</b>

**2 IMPOSTOS INDIRECTES**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
21 IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	25.622.477,99	37.030.223,67	44.214.473,40	7.184.249,73	19,40%
22 SOBRE CONSUMS ESPECÍFICS	6.273.206,23	9.922.554,71	11.847.633,86	1.925.079,15	19,40%
26 RECÀRRECS IMPOSTOS INDIRECTES DE L'ESTAT I CCAA		6.400.000,00	22.900.000,00	16.500.000,00	
29 ALTRES IMPOSTOS INDIRECTES	29.773.945,66	43.735.560,34	44.246.200,01	510.639,67	1,17%
<b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>	<b>61.669.629,88</b>	<b>97.088.338,72</b>	<b>123.208.307,27</b>	<b>26.119.968,55</b>	<b>26,90%</b>

**3 TAXES I ALTRES INGRESSOS**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
30 TAXES PER LA PRESTACIÓ SERVEIS PÚBLICS	46.960.295,04	62.603.036,05	62.619.010,00	15.973,95	0,03%
32 TAXES PER LA REALITZACIÓ D'ACTIVITATS COMP. LOCAL	7.808.799,89	26.004.046,40	25.695.520,38	-308.526,02	-1,19%
33 TAXES UTILITZACIÓ PRIV. O APROF ESPECIAL DOM.PÚBLIC	17.867.263,94	100.655.369,00	103.084.330,01	2.428.961,01	2,41%
34 PREUS PÚBLICS PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS	13.590.445,14	34.600.743,20	32.271.210,63	-2.329.532,57	-6,73%
35 CONTRIBUCIONS ESPECIALS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
36 VENDES	7.206.993,81	8.131.050,00	8.036.050,00	-95.000,00	-1,17%
38 REINTEGRAMENTS	2.211.740,59	246.050,00	426.049,99	179.999,99	73,16%
39 ALTRES INGRESSOS	140.512.832,16	108.498.637,98	108.297.804,06	-200.833,92	-0,19%
<b>TOTAL CAPÍTOL 3</b>	<b>236.158.370,57</b>	<b>340.738.942,63</b>	<b>340.429.985,07</b>	<b>-308.957,56</b>	<b>-0,09%</b>

**4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
41 D'ORGANISMES AUTONOMS DE L'ENTITAT LOCAL	704.720,50	10,00	100.000,00	99.990,00	>1000%
42 DE L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	845.682.173,96	1.130.117.720,51	1.206.883.925,90	76.766.205,39	6,79%
44 DE SOCIETATS MERCANTILS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
45 DE COMUNITATS AUTÒNOMES	71.718.914,50	112.810.313,07	116.730.637,50	3.920.324,43	3,48%
46 D'ENTITATS LOCALS	782.070,71	1.482.872,40	1.970.050,00	487.177,60	32,85%
47 D'EMPRESSES PRIVADES	36.000,00	19,01	12.020,00	12.000,99	>1000%
48 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	600.000,00	20,00	0,00	-20,00	-100,00%
49 DE L'EXTERIOR	1.395.408,96	0,00	998.860,47	998.860,47	
<b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>	<b>920.919.288,63</b>	<b>1.244.410.964,99</b>	<b>1.326.695.503,87</b>	<b>82.284.538,88</b>	<b>6,61%</b>

**INTERVENCIÓ GENERAL**
**5 INGRESSOS PATRIMONIALS**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
51 INTERESSOS DE BESTRETES I PRESTECES ATORGATS	0,00	2.909.272,24	2.814.008,09	-95.264,15	-3,27%
52 INTERESSOS DE DIPÓSITS	0,00	50.000,00	0,00	-50.000,00	-100,00%
53 DIVIDENS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	0,00	10,00	20,00	10,00	100,00%
54 RENDES DE BÉNS IMMOBLES	1.998.564,15	1.560.024,65	1.708.017,59	147.992,94	9,49%
55 PRODUCTES DE CONCESSIONS I APROFITAMENT	14.859.636,78	19.317.941,36	18.855.563,91	-462.377,45	-2,39%
59 ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS	13.243,50	20,00	10.010,00	9.990,00	>1000%
<b>TOTAL CAPÍTOL 5</b>	<b>16.871.444,43</b>	<b>23.837.268,25</b>	<b>23.387.619,59</b>	<b>-449.648,66</b>	<b>-1,89%</b>

**6 VENDA D'INVERSIONS REALS**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
60 DE TERRENYS	871.532,58	1.848.910,00	100.070,00	-1.748.840,00	-94,59%
61 DE LES DEMÉS INVERSIONS REALS	0,00	1.050,00	1.050,00	0,00	0%
68 REINTEGRAMENT PER OPERACIONS DE CAPITAL	7.992,58	20,00	20,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>	<b>879.525,16</b>	<b>1.849.980,00</b>	<b>101.140,00</b>	<b>-1.748.840,00</b>	<b>-94,53%</b>

**7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
71 D'ORGANISMES AUTÒNOMS DE L'ENTITAT LOCAL	0,00	0,00	10,00	10,00	0,00%
72 DE L'ESTAT	0,00	124.317.112,00	5.001.020,00	-119.316.092,00	-95,98%
75 DE COMUNITATS AUTONOMES	366.123,00	7.000.010,00	9.000.040,00	2.000.030,00	28,57%
76 D'ENTITATS LOCALS	107.438,90	15.000.000,00	14.131.199,00	-868.801,00	-5,79%
78 DE FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
79 DE L'EXTERIOR	1.488.298,72	0,00	150.052.696,17	150.052.696,17	
<b>TOTAL CAPÍTOL 7</b>	<b>1.961.860,62</b>	<b>146.317.132,00</b>	<b>178.184.975,17</b>	<b>31.867.843,17</b>	<b>21,78%</b>

**8 ACTIUS FINANCERS**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
84 DEVOLUCIÓ DE DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUITS	0,00	10,00	10,00	0,00	0,00%
85 VENDA D'ACCIONS I PARTICIPACIONS SECTOR PUBLIC	0,00	28.000.020,00	30,00	-27.999.990,00	<1.000%
<b>TOTAL CAPÍTOL 8</b>	<b>0,00</b>	<b>28.000.030,00</b>	<b>40,00</b>	<b>-27.999.990,00</b>	<b>&lt;1.000%</b>

**9 PASSIUS FINANCERS**

DESCRIPCIÓ INGRESSOS	DRETS LIQUIDATS 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
90 EMISSIÓ DE DEUDA PÚBLICA EN EUROS	0,00	299.500.000,00	299.629.625,02	129.625,02	0,04%
91 PRÉSTECES REBUTS EN EUROS	60.000.000,00	0,00	0,00	0,00	
94 DIPÒSITS I FIANCES	470.470,07	3.400.000,00	3.400.000,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL CAPÍTOL 9</b>	<b>60.470.470,07</b>	<b>302.900.000,00</b>	<b>303.029.625,02</b>	<b>129.625,02</b>	<b>0,04%</b>

<b>TOTALS</b>	<b>2.189.006.237,49</b>	<b>3.253.262.361,40</b>	<b>3.406.225.324,69</b>	<b>152.962.963,29</b>	<b>4,70%</b>
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------



**Annex 7: Estat d'execució del pressupost 2021 a 30-09-21 com punt de referència per analitzar el projecte del pressupost municipal 2022**

**DESPESES**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
10 ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	13.818.410,70	19.205.305,34	19.364.659,33	159.353,99	0,83%
11 PERSONAL EVENTUAL	5.050.531,04	6.971.130,37	7.125.601,42	154.471,05	2,22%
12 PERSONAL FUNCIONARI	187.674.599,54	263.481.352,91	275.310.570,96	11.829.218,05	4,49%
13 PERSONAL LABORAL	5.947.324,94	8.442.134,31	8.449.630,52	7.496,21	0,09%
15 INCENTIUS AL RENDIMENT	32.159.780,88	55.342.119,87	50.175.771,35	-5.166.348,52	-9,34%
16 QUOTES PRESTAC. I DESP.SOC. A CARREC EMPRESA	78.956.278,04	102.371.952,80	105.492.774,41	3.120.821,61	3,05%
<b>TOTAL CAPÍTOL 1</b>	<b>323.606.925,14</b>	<b>455.813.995,60</b>	<b>465.919.007,99</b>	<b>10.105.012,39</b>	<b>2,22%</b>

**2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
20 ARRENDAMENTS	15.814.227,46	21.726.497,98	21.334.591,28	-391.906,70	-1,80%
21 MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	10.612.759,35	20.569.632,20	20.505.199,12	-64.433,08	-0,31%
22 MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	285.931.446,39	575.942.344,40	626.383.721,90	50.441.377,50	8,76%
23 INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	980.205,18	2.289.667,05	2.347.949,24	58.282,19	2,55%
<b>TOTAL CAPÍTOL 2</b>	<b>313.338.638,38</b>	<b>620.528.141,63</b>	<b>670.571.461,54</b>	<b>50.043.319,91</b>	<b>8,06%</b>

**3 DESPESES FINANCERES**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
30 DEUTE PÚBLIC	605,00	681.350,00	681.350,00	0,00	0,00%
31 DE PRÉSTECES I ALTRES OPERACIONS FINANCERES	4.845.045,82	14.752.229,58	13.518.650,00	-1.233.579,58	-8,36%
35 INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINAN.	831.547,54	530.000,00	1.600.000,00	1.070.000,00	201,89%
<b>TOTAL CAPÍTOL 3</b>	<b>5.677.198,36</b>	<b>15.963.579,58</b>	<b>15.800.000,00</b>	<b>-163.579,58</b>	<b>-1,02%</b>

**4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
41 A ORGANISMES AUT. LOCALS DE L' AJUNTAMENT	330.764.602,85	432.694.952,33	448.626.952,63	15.932.000,30	3,68%
42 A L'ADMINISTRACIÓ DE L'ESTAT	0,00	0,00	37.390,00	37.390,00	
44 A EPE'S I SOCIETATS MERCATILS DE L' AJUNTAMENT	206.908.581,47	336.824.423,14	346.870.337,40	10.045.914,26	2,98%
45 A COMUNITATS AUTÒNOMES	243.500,00	1.612.500,00	1.989.333,00	376.833,00	23,37%
46 A ENTITATS LOCALS	288.075.930,83	397.464.382,97	426.586.043,10	29.121.660,13	7,33%
47 A EMPRESES PRIVADES	1.177.514,50	499.243,27	383.322,27	-115.921,00	-23,22%
48 A FAMÍLIES I INSTIT. SENSE AFANY LUCRE	42.122.747,36	88.976.345,75	88.580.176,84	-396.168,91	-0,45%
49 A L'EXTERIOR	45.753,28	117.154,37	118.620,00	1.465,63	1,25%
<b>TOTAL CAPÍTOL 4</b>	<b>869.338.630,29</b>	<b>1.258.189.001,83</b>	<b>1.313.192.175,24</b>	<b>55.003.173,41</b>	<b>4,37%</b>





INTERVENCIÓ GENERAL

**5 FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
50 FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	87.176.456,29	64.067.923,48	-23.108.532,81	-26,51%
<b>TOTAL CAPÍTOL 5</b>	<b>0,00</b>	<b>87.176.456,29</b>	<b>64.067.923,48</b>	<b>-23.108.532,81</b>	<b>-26,51%</b>

**6 INVERSIONS REALS**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
60 INVERSIÓ NOVA INFRAESTRUC. I BÉNS ÚS GENERAL	93.349.826,71	599.467.696,31	683.946.062,69	84.478.366,38	14,09%
61 INVERSIONS DE REPOSICIÓ D'INFRAESTRUCTURES	2.258.425,37	6.694.233,35	4.814.311,11	-1.879.922,24	-28,08%
62 INVERSIÓ NOVA PER FUNCIONAMENT OPERATIU SERV	31.027.766,59	1.138.956,00	2.271.920,36	1.132.964,36	99,47%
63 INVERSIÓ REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPER. SERV.	3.196.216,68	16.782.155,18	15.016.565,11	-1.765.590,07	-10,52%
64 DESPESES EN INVERSIONS DE CARÀCTER IMMATERIA	38.006,10	500.000,00	6.969,60	-493.030,40	-98,61%
<b>TOTAL CAPÍTOL 6</b>	<b>129.870.241,45</b>	<b>624.583.040,84</b>	<b>706.055.828,87</b>	<b>81.472.788,03</b>	<b>13,04%</b>

**7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
71 A ORGANISMES AUTONOMS DE L'AJUNTAMENT	95.000,00	490.000,00	27.418,00	-462.582,00	-94,40%
74 A ENS PÚBLICS I SOCIETATS MERCANTILS LOCALS	14.932.736,47	6.895.000,00	11.840.051,04	4.945.051,04	71,72%
75 A COMUNITATS AUTÒNOMES	0,00	1.315.009,88	7.638.236,09	6.323.226,21	
76 A ENTITATS LOCALS	23.627.911,63	1.356.949,28	0,00	-1.356.949,28	-100,00%
78 A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE AFANY LUCRE	300.000,00	37.000.000,00	27.838.000,00	-9.162.000,00	-24,76%
<b>TOTAL CAPÍTOL 7</b>	<b>38.955.648,10</b>	<b>47.056.959,16</b>	<b>47.343.705,13</b>	<b>286.745,97</b>	<b>0,61%</b>

**8 ACTIUS FINANCERS**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
85 ADQUISICIÓ D'ACCIONS I PARTICIP. SECTOR PÚBLIC	15.285.053,99	15.285.053,99	12.709.089,95	-2.575.964,04	-16,85%
86 ADQUISICIÓ D'ACCS I PARTICIP. FORA SECTOR PÚBLIC	2.328.457,00	32.000.000,00	24.000.000,00	-8.000.000,00	-25,00%
<b>TOTAL CAPÍTOL 8</b>	<b>17.613.510,99</b>	<b>47.285.053,99</b>	<b>36.709.089,95</b>	<b>-10.575.964,04</b>	<b>-22,37%</b>

**9 PASSIUS FINANCERS**

DESCRIPCIÓ DESPESES	OBLIGAT 2021	PRESSUPOST INICIAL 2021	PROJECTE PRESS. 2022	VARIACIONS 2022-2021	%
91 AMORTIZACIÓ DE PRÈSTECES I OPERACIONS EN EURO	31.885.817,31	93.166.132,48	83.166.132,48	-10.000.000,00	-10,73%
94 DEVOLUCIÓ DE DIPÓSITS I FIANCES	961.705,74	3.500.000,00	3.400.000,00	-100.000,00	-2,86%
<b>TOTAL CAPÍTOL 9</b>	<b>32.847.523,05</b>	<b>96.666.132,48</b>	<b>86.566.132,48</b>	<b>-10.100.000,00</b>	<b>-10,45%</b>

<b>TOTALS</b>	<b>1.731.248.315,76</b>	<b>3.253.262.361,40</b>	<b>3.406.225.324,68</b>	<b>152.962.963,28</b>	<b>4,70%</b>
---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------



**Annex 8: Capítols 3 i 9, despeses financeres i passius financers previstos al pressupost 2022**

(Imports expressats en euros)

Préstec / Emprèstits	Capital viu previst a 1/1/2022	PRESSUPOST 2022			Capital viu previst a 31/12/2022
		Interessos i Comissions	Amortització	Nou finançament	
Préstecs rebuts en euros (préstecs bancaris)	721.562.500,04	9.927.126,83	83.166.132,48		638.396.367,56
Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)	60.000.000,00	3.150.000,00			60.000.000,00
Emissió de deute públic	35.000.000,00	681.350,00			35.000.000,00
Pòlisses de crèdit	0,00	0,00			0,00
Interessos de demora i altres despeses		1.600.000,00			0,00
Nou endeutament 2022	0,00	441.523,17		299.629.625,02	299.629.625,02
<b>Totals</b>	<b>816.562.500,04</b>	<b>15.800.000,00</b>	<b>83.166.132,48</b>	<b>299.629.625,02</b>	<b>1.033.025.992,58</b>

**Annex 9: Préstecs i emprèstits vius previstos a 1/1/2022**

(Imports expressats en euros)

<b>Préstecs i Emprèstits</b>	<b>Previsió Capital viu a 1/1/2022</b>	<b>1a. anualitat</b>	<b>Última anualitat</b>
Préstec 90 M € (vt. 15/09/23)	13.000.000,00	2013	2023
Préstec 50 M € - Tram 20 (vt. 15/12/22)	20.000.000,00	2022	2022
Préstec 240 M € (vt. 19/03/22)	24.000.000,00	2013	2022
Préstec 50 M € (vt. 20/12/32)	36.666.666,67	2018	2032
Préstec 160 M € (vt. 21/12/30)	144.000.000,00	2021	2030
Préstec 73,5 M € (vt. 30/12/26)	73.500.000,00	2026	2026
Préstec 70 M € (vt. 30/12/29)	70.000.000,00	2024	2029
Préstec 10 M € (vt. 19/12/26)	6.250.000,00	2019	2026
Préstec 2,5 M € (vt. 22/12/26)	1.562.500,00	2019	2026
Préstec 200 M Tram 40 (vt. 15/12/2032)	40.000.000,00	2023	2032
Préstec 15 MM € (vt. 18/12/27)	10.000.000,02	2019	2027
Préstec 28,625 MM € (vt. 18/12/27)	19.083.333,32	2019	2027
Préstec 7,5 MM € (vt. 20/12/32)	6.346.153,88	2020	2032
Préstec 100 MM € Tram 50 (vt. 12/12/33)	46.153.846,15	2021	2033
Préstec 100 MM € Tram 50 (vt. 29/06/35)	50.000.000,00	2023	2035
Préstec 95 MM € 1r Tram 45 (vt. 29/10/40)	45.000.000,00	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 € 2n Tram 50	50.000.000,00		
<b>Total Préstecs bancaris rebuts en euros</b>	<b>721.562.500,04</b>		
Schuldschein 60 M € (vt. 21/09/29)	60.000.000,00	2029	2029
<b>Total Préstecs rebuts en euros (préstecs Schuldschein)</b>	<b>60.000.000,00</b>		
Emissió de deute públic (vt. 20/12/27)	35.000.000,00	2027	2027
<b>Total Emissió Deute Públic</b>	<b>35.000.000,00</b>		
<b>TOTAL ENDEUTAMENT</b>	<b>816.562.500,04</b>		

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

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. ingr.	26.000,00	26.000,00	0,00%
4. Transf. corrents	33.333.131,39	31.828.407,33	4,73%
6. Inv. Reals	60.000,00		
7. Trans. Capital	27.418,00		
<b>Total</b>	<b>33.446.549,39</b>	<b>31.854.407,33</b>	<b>5,00%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	17.037.249,58	16.885.987,37	0,90%
2. Béns i serveis	10.621.071,45	9.694.848,15	9,55%
3. Desp. Financ.	2.000,00		
4. Transf. corrents	5.698.810,36	5.273.571,81	8,06%
6. Inv. Reals	87.418,00		
<b>Total</b>	<b>33.446.549,39</b>	<b>31.854.407,33</b>	<b>5,00%</b>

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- Segons l'article 5.3 de l'Ordre EHA/3565/2008, per la què s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, en el projecte de pressupost de despesa els crèdits s'haurien de desglossar, com a mínim, d'acord amb l'estructura que, per capítols, articles, conceptes i subconceptes, es detalla a l'annex III de l'Ordre esmentada.
- El capítol 1 "Despeses de personal", s'ha incrementat en un 0,90% respecte al pressupost de l'any 2021. En la memòria consta informe favorable de la Gerència de Recursos Humans respecte a la proposta de plantilla.  
Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal.

## 2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2022 és de 312 llocs de treball, disminuint en un lloc, respecte a la plantilla de l'any 2021.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldrà donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

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

- Bases d'execució del pressupost.
  - Memòria explicativa.
  - Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
  - Annex de personal de l'entitat local.
  - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
  - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
  - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
  - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal que figura en el projecte de pressupost de l'Institut pel 2022, no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar si existeix l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.

**INSTITUT MUNICIPAL D'INFORMÀTICA**
**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	1.250.928,00 €	1.138.981,00 €	9,83%
4. Transf. corrents	66.560.330,00 €	61.952.527,00 €	7,44%
6. Inv. Reals	18.203.883,00 €		
<b>Total</b>	<b>86.015.141,00 €</b>	<b>63.091.508,00 €</b>	<b>36,33%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	16.755.623,00 €	16.582.038,00 €	1,05%
2. Béns i serveis	50.958.030,00 €	46.422.559,00 €	9,77%
3. Desp. Financ.	15.000,00 €		
4. Transf. corrents	82.604,00 €	86.911,00 €	-4,96%
6. Inv. Reals	18.203.883,00 €		
<b>Total</b>	<b>86.015.140,00 €</b>	<b>63.091.508,00 €</b>	<b>36,33%</b>

- El projecte de pressupost es presenta formalment equilibrat entre ingressos i despeses, però s'observa que l'Institut ha previst en el seu pressupost d'ingressos una transferència de l'Ajuntament de Barcelona superior en més de dos milions d'euros a l'aportació prevista en el pressupost de l'Ajuntament. Així mentre que en el pressupost de l'IMI figura una previsió d'ingrés de 58.212.064,00 €, en el capítol 4 del projecte de pressupost de despeses de l'Ajuntament, la transferència prevista a favor de l'Institut només és de 56.008.167,33 €. Això comporta un desequilibri pressupostari incomplint l'article 165.4 del TRLRHL.
- El projecte de pressupost s'adequa a l'estructura per a les Entitats Locals definida en l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, si bé s'observa que a partir del concepte (227) de despeses no es desglossa per subconceptes. Es recorda que d'acord amb l'article 5.3 d'aquesta Ordre els crèdits pressupostaris s'han de desglossar, com a mínim, d'acord amb l'estructura que, per capítols, articles, conceptes i subconceptes, es detalla a l'annex III de l'Ordre esmentada. Igualment en les previsions d'ingressos, s'ha de tenir en compte que l'ICUB és una Entitat Pública Empresarial, i per tant les transferències previstes s'han de pressupostar en l'article 44 "de ens públics i societats mercantils de l'Entitat Local" i no en l'article 41 "d'organismes autònoms de l'Entitat Local".
- El capítol 1 "Despeses de personal", presenta un increment de poc més de l'1% respecte al pressupost inicial de l'any 2021. Segons s'indica en la memòria, s'ha previst un increment del 0,90% respecte al pressupost de l'any 2021, "i s'ha calculat tenint en compte l'impacte de l'aplicació dels increments retributius derivats del venciment d'antiguitat i contemplats a l'Acord de condicions comunes laborals de les empleades i empleats públics municipals"..  
Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de nou personal, s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha



aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de Llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal.

- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 13 d'octubre de 2021 figuren compromeses despeses per a l'any 2022 en el concepte (621) "inversions pla tecnològic i evolutiu IMI" per un import de 179.112,21 euros. En canvi, al projecte de pressupost no consta cap quantitat consignada en el concepte 621 de despeses. Igualment als subconceptes (22201) "Comunicacions postals" i (22205) "serveis de missatgeria", en comptabilitat consten per a l'any 2022 despeses compromeses per 1.000,00 i 8.862,87 euros i la quantitat consignada en el projecte de pressupost és només de 432 € i 621 € respectivament.

## **2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2022 és de 278 llocs de treball, disminuint en cinc places, respecte a la plantilla de l'any 2021.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

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

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
- Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.



- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal que figura en el projecte de pressupost de l'Institut del 2022, no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
- L'annex d'inversions que s'adjunta al projecte de pressupost 2022 recull actuacions inversores informades favorablement per la Comissió de Govern, però no inclou totes les dades a les que fa menció l'article 19 del RD 500/1990. En concret faltaria, l'any d'inici i de finalització i l'import per cada anualitat de cada projecte.

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

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. ingr.	14.416.767,00	15.403.553,00	-6,41%
4. Transf. corrents	2.789.441,00	2.790.000,00	-0,02%
7. Trans. Capital	536.084,00	555.503,00	-3,50%
<b>Total</b>	<b>17.742.292,00</b>	<b>18.749.056,00</b>	<b>-5,37%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	4.756.772,00	4.382.333,00	8,54%
2. Béns i serveis	11.534.353,00	12.644.393,00	-8,78%
3. Desp. Financ.	3.500,00		
4. Transf. corrents	985.317,00	846.827,00	16,35%
6. Inv. Reals	462.350,00	875.503,00	-47,19%
<b>Total</b>	<b>17.742.292,00</b>	<b>18.749.056,00</b>	<b>-5,37%</b>

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- Segons l'article 5.3 de l'Ordre EHA/3565/2008, per la què s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, els crèdits de l'estat de despeses del projecte de pressupost s'haurien de desglossar, com a mínim, pels capítols, articles, conceptes i subconceptes que es detalla a l'annex III de l'Ordre esmentada.
- Cal tenir en compte que l'IMI és un organisme autònom i per tant la transferència a favor seu, s'hauria de consignar en l'article 41 "a organismes autònoms de l'Entitat Local" i no en l'article 44 que és per a les transferències a favor d'Entitats Públiques Empresarials.
- D'acord amb l'explicació de la memòria del pressupost, es consigna en el concepte 622 despeses de remodelació de mercats municipals. Cal indicar que d'acord amb l'esmentada ordre, el concepte 622 (inversió nova en edificis associada al funcionament operatiu dels serveis) recollirà les despeses que suposin un increment del stock de capital.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 8,54% respecte al pressupost de l'any 2021. Segons la Memòria aquest increment és degut, bàsicament, a la previsió de cobertura de dues vacants i dues noves places estructurals de la plantilla de l'Institut, i també inclou un increment de les retribucions del 0,9%.  
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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de Llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal.

- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el capítol 7 de l'estat d'ingressos del pressupost de l'Institut.
- D'acord amb la comptabilitat de l'Institut, en data 13 d'octubre de 2021 figuren compromeses despeses en el concepte (622) "d'inversions en edificis i altres construccions" per a l'any 2022 per un import de 1.889.953,27 euros. En canvi la quantitat consignada en el concepte 622 de despeses del projecte de pressupost per a l'any 2022 és només de 441.350 euros. Igualment al concepte 481 d'ajuts per a estudis i investigació, en comptabilitat consten per a l'any 2022 despeses compromeses per 11.471,97 euros i la quantitat consignada és només de 1.700,00 euros.

## **2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- En la documentació que disposa aquesta Intervenció no figura la plantilla pressupostària pel 2022. Segons la Memòria adjunt al projecte de pressupost, "la plantilla de personal pressupostada per al 2022 és de 76 persones. La proposta de plantilla pressupostària 2022 ha estat informada favorablement per la Gerència de Recursos Humans i Organització".
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

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

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.

- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
  - Annex de personal de l'entitat local.
  - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
  - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
  - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
  - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- 
- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal que figura en el projecte de pressupost de l'Institut del 2022, no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
  
  - D'acord amb l'article 19 del RD 500/1990, el projecte de pressupost ha de contenir un annex d'inversions que reculli la totalitat de projectes previstos per a l'exercici, amb el detall de l'any d'inici i de finalització, l'import de les anualitats i el tipus de finançament de cadascun, entre d'altres dades.
  
  - En la documentació tramesa a aquesta Intervenció no hem sabut veure l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.



**INSTITUT MUNICIPAL DE PERSONES AMB DISCAPACITAT**

**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. ingr.	15.950,00	65.970,00	-75,82%
4. Transf. corrents	12.289.305,87	12.006.262,33	2,36%
5. Ing. Patrimonials	10,00	10,00	0,00%
7. Trans. Capital			
8. Actius financers	10,00	10,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>12.305.275,87</b>	<b>12.072.252,33</b>	<b>1,93%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	4.285.248,37	4.278.858,00	0,15%
2. Béns i serveis	3.842.117,50	3.813.354,33	0,75%
3. Desp. Financ.	1.000,00	500,00	100,00%
4. Transf. corrents	4.176.860,00	3.979.490,00	4,96%
6. Inv. Reals	40,00	40,00	0,00%
8. Actius financers	10,00	10,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>12.305.275,87</b>	<b>12.072.252,33</b>	<b>1,93%</b>

- 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 l'excepció del grup de programes 234 que no es contempla en l'annex I de l'ordre esmentada. D'acord amb l'article 4.3 d'aquesta ordre, amb la nova redacció introduïda per l'ordre HAP/419/2014, de 14 de març, l'estructura especificada a l'annex I (classificació per programes) s'ha de considerar tancada i obligatòria per a totes les entitats locals a nivell de grup de programa de despesa.

S'observa que en el projecte de pressupost hi ha partides que tenen descripcions similars que dificulten saber les despeses que s'han d'imputar a cadascuna, com per exemple:

22719 Altres contractes de serveis

22799 Altres contractes de serveis municipals

- El capítol 1 "Despeses de personal", s'ha incrementat en un 0,15% respecte al pressupost de l'any 2021.  
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 2022, i a la resta de normativa legal que li

sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal.

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

## **2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2022 és de 75 llocs de treball, no presentant cap variació respecte a la plantilla de l'any 2021.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

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

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
- Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.





- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'entitat local. L'annex de personal que figura en el projecte de pressupost de l'Institut del 2022, no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
- L'article 168.1f) del TRLRHL, estableix que al pressupost s'haurà d'adjuntar un annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, cal especificar l'import de les obligacions i el drets a reconèixer en l'exercici, i les obligacions pendents de pagament i els drets pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors.
- Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

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

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. ingr.	605.000,00	605.000,00	0,00%
4. Transf. corrents	7.903.607,00	7.903.607,00	0,00%
5. Ing. Patrimonials	6,00	6,00	0,00%
7. Trans. Capital	6,00	6,00	0,00%
8. Actius financers			
<b>Total</b>	<b>8.508.619,00</b>	<b>8.508.619,00</b>	<b>0,00%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	2.508.600,00	2.508.600,00	0,00%
2. Béns i serveis	1.434.000,00	1.435.000,00	-0,07%
3.Desp. Financ.	1.000,00	0,00	
4. Transf. corrents	2.935.019,00	2.935.019,00	0,00%
6. Inv. Reals	1.630.000,00	1.630.000,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>8.508.619,00</b>	<b>8.508.619,00</b>	<b>0,00%</b>

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL.
- Segons l'article 5.3 de l'Ordre EHA/3565/2008, per la què s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, els crèdits de l'estat de despeses del projecte de pressupost s'haurien de desglossar, com a mínim, pels capítols, articles, conceptes i subconceptes que es detalla a l'annex III de l'Ordre esmentada.
- Els ingressos que es preveu obtenir per les compensacions paisatgístiques pels usos extraordinaris de l'espai públic s'haurien de pressupostar en el concepte d'ingrés 335 "Taxes per ocupació de la via pública" i no en el 399 "Altres ingressos diversos".
- En el capítol 1 "Despeses de personal", no s'ha previst ni increments ni disminucions respecte al pressupost de l'any 2021.  
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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal.

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

## 2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2022 és de 46 llocs de treball, no presentant cap variació respecte a la plantilla de l'any 2021.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

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

- Bases d'execució del pressupost.
  - Memòria explicativa.
  - Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
  - Annex de personal de l'entitat local.
  - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
  - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
  - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
  - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- L'Institut annexa una relació de partides ampliables, a la qual li és d'aplicació el que disposa l'art. 178 del TRLRHL, que estableix que tindran la condició d'ampliables aquells crèdits que de manera taxativa i degudament explicitats es relacionin en les bases d'execució del pressupost, és a dir, amb el detall suficient (concepte pressupostari), i l'article 39.2 del RD 500/1990, que fixa que únicament podran declarar-se ampliables aquelles partides pressupostàries que corresponguin a despeses finançades amb recursos expressament afectats. D'altra banda, l'article 12.5 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que els ingressos obtinguts per sobre del previst es destinaran íntegrament a reduir dèficit públic.



- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal que figura en el projecte de pressupost de l'Institut del 2022, no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
- L'Annex d'Inversions del projecte de pressupost de l'Institut, no conté tota la informació determinada per l'article 19 del RD 500/1990, de 20 d'abril, per la qual cosa no es pot saber si l'article 65 "inversions gestionades per altres ens públics" és l'adequat per a les Inversions previstes en el projecte de pressupost.

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

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	17.555.461,08 €	16.229.210,76 €	8,17%
4. Transf. corrents	57.164.480,54 €	58.619.628,84 €	-2,48%
<b>Total</b>	<b>74.719.941,62 €</b>	<b>74.848.839,60 €</b>	<b>-0,17%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	52.257.032,18 €	51.951.366,03 €	0,59%
2. Béns i serveis	21.717.109,34 €	20.757.143,08 €	4,62%
3. Desp. Financ.	50.633,24 €	36.290,91 €	39,52%
4. Transf. corrents	540.906,43 €	1.949.779,14 €	-72,26%
6. Inv. Reals	154.260,44 €	154.260,44 €	0,00%
<b>Total</b>	<b>74.719.941,63 €</b>	<b>74.848.839,60 €</b>	<b>-0,17%</b>

- 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, si bé sembla que per a les escoles bressol seria més adequat el programa 323 "funcionament de centres docents", ja que el 321 que figura en el projecte de pressupost és per a la creació de centres docents.
- La despesa total de personal presenta una variació del 0,59% respecte a l'any 2021. 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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- En les partides que s'indiquen a continuació, no s'ha consignat suficient crèdit per fer front a les despeses plurianuals del 2022 que, en data 13 d'octubre, figuren en la comptabilitat de l'Institut, segons el detall següent:

Econòmic	Descripció	Plurianual	Pressupost	Diferència
20300	Lloguer maquinària i instal·lacions	8.355,05	0,00	-8.355,05
21900	Manteniment altre immobilitzat	6.691,54	5.797,48	-894,06
22703	Treballs tècnics	118.768,21	110.178,46	-8.589,75
22747	Suport educatiu escoles bressol	8.597.876,45	8.346.607,82	-251.268,63

## 2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2022 és de 1033 llocs de treball, disminuint en onze places la plantilla del 2021.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

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

- Bases d'execució del pressupost.
  - Memòria explicativa.
  - Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
  - Annex de personal de l'entitat local.
  - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
  - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
  - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
  - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treballs existents en l'entitat local. L'annex de personal que figura en



el projecte de pressupost de l'Institut de l'any 2021, no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.

- Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.



**INSTITUT BARCELONA ESPORTS**
**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	205.000,00 €	245.000,00 €	-16,33%
4. Transf. corrents	23.082.200,00 €	23.032.200,00 €	0,22%
5. Ing. patrimonials	1.950.000,00 €	1.600.000,00 €	
7. Transf. capital			
<b>Total</b>	<b>25.237.200,00 €</b>	<b>24.877.200,00 €</b>	<b>1,45%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	3.516.126,43 €	3.413.673,61 €	3,00%
2. Béns i serveis	7.021.979,23 €	6.823.041,03 €	2,92%
3. Desp. F	10.000,00 €		
4. Transf. corrents	14.632.334,34 €	14.523.485,36 €	0,75%
6. Inv. Reals	56.760,00 €	117.000,00 €	-51,49%
<b>Total</b>	<b>25.237.200,00 €</b>	<b>24.877.200,00 €</b>	<b>1,45%</b>

- 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.
- En el capítol 1 "Despeses de personal", s'ha previst un increment del 3% respecte al pressupost de l'any 2020. En la memòria del pressupost, s'indica que l'import dels crèdits del capítol 1 s'ha efectuat "d'acord amb la plantilla prevista".  
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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%.
- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.
- En les partides que s'indiquen a continuació, no s'ha consignat suficient crèdit per fer front a les despeses plurianuals del 2022 que, en data 13 d'octubre, figuren en la comptabilitat de l'Institut, segons el detall següent:

Econòmic	Descripció	Plurianual	Pressupost	Diferència
22201	Comunicacions postals	23.812,56	10.000,00	-13.812,56
22701	Vigilància i seguretat	624,51	0,00	-624,51
22780	Treballs d'impremta	17.595,42	0,00	-17.595,42
22795	Altres treballs serveis instal·lacions	39.120,80	0,00	-39.120,80
60021	Projecte inversió P.11.6021.01	756,25	0,00	-756,25

## 2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2022 és de 56 llocs de treball, augmentant en una plaça la plantilla del 2021.
- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

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

- Bases d'execució del pressupost.
- Memòria explicativa.
- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
- Annex de personal de l'entitat local.
- Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
- Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
- Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
- Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.



L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'entitat local. L'annex de personal que figura en el projecte de pressupost de l'Institut per a l'any 2021 no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.

Manca l'informe econòmic-financer establert en la lletra e) de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.



**INSTITUT MUNICIPAL DE SERVEIS SOCIALS**

**1.- PROJECTE DE PRESSUPOST**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	8.053.572,00 €	3.484.346,00 €	131,14%
4. Transf. Corrents	261.746.305,38 €	261.015.554,00 €	0,28%
5. Ing. patrimonials	122,62 €	100,00 €	22,62%
7. Transf. capital			
<b>Total</b>	<b>269.800.000,00 €</b>	<b>264.500.000,00 €</b>	<b>2,00%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	61.000.000,00 €	55.845.933,52 €	9,23%
2. Béns i serveis	185.578.167,97 €	185.571.009,81 €	0,00%
3. Desp. F	80.000,00 €		
4. Transf. corrents	22.521.832,03 €	22.463.056,67 €	0,26%
6. Inv. Reals	620.000,00 €	620.000,00 €	0,00%
<b>Total</b>	<b>269.800.000,00 €</b>	<b>264.500.000,00 €</b>	<b>2%</b>

- El projecte de pressupost es presenta equilibrat entre ingressos i despeses, conforme el que disposa l'article 165.4 del TRLRHL, si bé en la memòria s'hauria d'explicar el motiu pel qual s'incrementen els preus públics en més del 130%.
- L'estat de despeses del projecte de pressupost no recull la classificació per programes prevista en l'article 4.2 de l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre. Si bé cal tenir en compte el següent:

Foment de Ciutat és una societat de l'Ajuntament de Barcelona i per tant la transferència que preveu rebre l'Institut, s'hauria de consignar en l'article 44 "a Entitats Públiques Empresarials" i no en l'article 41 que és per a les transferències a favor d'Organismes Autònoms Locals.

Igualment, l'IMHRB és una entitat pública empresarial i per tant la transferència a favor seu, s'hauria de consignar en l'article 44 "a Entitats Públiques Empresarials" i no en l'article 41 que és per a les transferències a favor d'Organismes Autònoms Locals

S'observa que en el projecte de pressupost hi ha partides que tenen descripcions similars que dificulten saber les despeses que s'han d'imputar a cadascuna, com per exemple:

22719 Altres contractes de serveis municipals

22799 Altres contractes de serveis locals.

També s'observa que en el capítol 6 (inversions reals) hi ha algun error en la descripció dels articles que caldria corregir.

- La despesa total de personal preveu un increment de més del 9% respecte al 2021. En la memòria del pressupost s'indica que aquest augment ve "motivat per la incorporació de personal de reforç als CSS, la integració en la plantilla municipal que es va realitzar l'abril de 2021 dels APC (educadors al peu de carrer) i altres ajustos menors derivats del nou organigrama i de la incorporació de nous triennis de personal. No s'ha contemplat el possible increment dels salaris dels funcionaris que puguin preveure els Pressupostos Generals de l'Estat".  
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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per dotar crèdit a capítol 1 per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.
- En les partides que s'indiquen a continuació, no s'ha consignat suficient crèdit per fer front a les despeses plurianuals del 2022 que, en data 13 d'octubre, figuren en la comptabilitat de l'Institut, segons el detall següent:

<b>Econòmic</b>	<b>Descripció</b>	<b>Plurianual</b>	<b>Pressupost</b>	<b>Diferència</b>
22201	Comunicacions postals	14.520,00	12.240,00	-2.280,00
22701	Serveis de seguretat	800.781,52	204.000,00	-596.781,52
22703	Treballs tècnics	47.286,04	30.606,50	-16.679,54
22726	Contracte serveis atenció domiciliària	107.630.133,89	92.716.854,53	-14.913.279,36
48009	Altres transf. Ajuts econòmics	1.361.905,14	0,00	-1.361.905,14
60900	Habitatges programa APROP	904.327,11	0,00	-904.327,11

## **2.- APROVACIÓ DE LA PLANTILLA**

- Segons la informació continguda en l'expedient del projecte de pressupost, la plantilla pressupostària per a l'any 2022 és de 495 llocs de treball, augmentant en 12 places la plantilla del 2021.

- D'acord amb l'article 283 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya, "els ens locals han d'aprovar anualment, mitjançant llurs pressupostos, les plantilles, les quals han de comprendre tots els llocs reservats a cada classe de personal".
- Un cop aprovada la plantilla, caldria donar compliment als requisits de publicitat i d'informació previstos a l'art. 283.4 del Text refós de la Llei municipal i règim local de Catalunya.

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

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

- Bases d'execució del pressupost.
  - Memòria explicativa.
  - Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avanç de la del corrent.
  - Annex de personal de l'entitat local.
  - Annex de les inversions a realitzar en l'exercici.
  - Annex de beneficis fiscals en tributs locals amb informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de l'entitat.
  - Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
  - Informe econòmic-financer, en el qual s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes.
- 
- L'article 18.1c) del RD 500/1990 estableix que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'entitat local. L'annex de personal aportat per l'Institut no adjunta una relació valorada dels llocs de treball, el que fa del tot impossible comprovar l'oportuna correlació amb els crèdits per a despeses de personal previstos.
  - L'article 168.1f) del TRLRHL, estableix que al pressupost s'haurà d'adjuntar un annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, cal especificar l'import de les obligacions i els drets a reconèixer en l'exercici, i les obligacions pendents de pagament i els drets pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors.
  - Manca l'informe econòmic-financer establerts en la lletra b) i e), respectivament, de l'article 18.1 del RD 500/1990, de 20 d'abril.
  - D'acord amb l'article 19 del RD 500/1990, el projecte de pressupost ha de contenir un annex d'inversions que reculli la totalitat de projectes previstos per a l'exercici, amb el detall de l'any d'inici i de finalització, l'import de les anualitats i el tipus de finançament de cadascun, entre d'altres dades.

**Annex 11: Anàlisi del projecte de pressupost de les Entitats públiques empresarials**
**INSTITUT DE CULTURA DE BARCELONA**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	4.493.050,00	4.952.008,00	-9,27%
4. Transf. Corrents	127.461.175,25	120.505.041,62	5,77%
5. Ing. patrimonials	500,00	20.000,00	-97,50%
7. Transf. de capital	7.637.854,00	4.000.000,00	90,95%
8. Actius financers			
<b>Total</b>	<b>139.592.579,25</b>	<b>129.477.049,62</b>	<b>7,81%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Desp. de personal	23.640.826,44	23.060.000,17	2,52%
2. Béns i serveis	41.996.558,71	39.730.895,60	5,70%
4. Transf. Corrents	65.867.340,10	62.309.653,85	5,71%
6. Inversions reals	600.000,00		
7. Transf. de capital	7.637.854,00	4.000.000,00	90,95%
<b>Total</b>	<b>139.742.579,25</b>	<b>129.100.549,62</b>	<b>8,24%</b>

- L'Institut presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2022 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 150.000,00 €. Aquest import és la diferència entre la inversió pròpia i les amortitzacions previstes per a l'any 2022. S'hauria d'indicar la forma en que l'ICUB finançarà aquest dèficit pressupostari, o bé efectuar les correccions oportunes per mantenir l'equilibri pressupostari en l'any 2022.
- Respecte als ingressos, s'observa un augment de prop del 8% respecte a les previsions de l'any 2021. Segons la memòria adjuntada per l'ICUB als estats de previsió del 2022, aquest increment és degut principalment als acords de capitalitat que permetran incrementar els recursos de l'Institut. En aquest sentit es preveu que l'aportació pel conveni de capitalitat per a l'exercici 2022 sigui de 5.615.000,00 euros. L'altre gran increment es produeix en les transferències de capital, on es preveu una aportació de 3.340.658,91 € en el marc de la convocatòria de subvencions PO FEDER de Catalunya 2014-2020, per a la rehabilitació conjuntament amb la Generalitat de Catalunya del Museu de Ciències Naturals, Mercat de les Flors i l'Auditori de Barcelona.
- Les despeses de personal s'incrementen en un 2,5 %. Segons la memòria, aquest increment és degut a una previsió d'augment de les retribucions del 0,9% i a la cobertura de places actualment vacants. Al respecte cal tenir present, que en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per poder finançar la totalitat de les despeses de personal. Es recorda que 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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril.



**INSTITUT MUNICIPAL DE PARCS I JARDINS**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació	Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	7.109.239,30	3.269.196,70	117,46%	1. Desp. de personal	42.255.485,69	41.152.715,86	2,68%
4. Transf. Corrents	57.714.737,00	59.305.670,18	-2,68%	2. Béns i serveis	23.391.051,57	22.079.080,33	5,94%
5. Ing. patrimonials	1.199.062,37	1.010.000,00	18,72%	3. Desp. financeres	875,61	850,71	2,93%
7. Transf. de capital		362.919,44	-100,00%	6. Inversions reals	310.000,00	500.207,86	-38,03%
8. Actius financers				8. Actius financers			
<b>Total</b>	<b>66.023.038,67</b>	<b>63.947.786,32</b>	<b>3,25%</b>	<b>Total</b>	<b>65.957.412,87</b>	<b>63.732.854,76</b>	<b>3,48%</b>

- S'observa un increment dels ingressos de més del 3% respecte a les previsions de l'any 2021. El augment més important el trobem en els ingressos d'exploació, que en el quadre anterior figuren en el capítol 3, amb un increment de més del 100%. Segons la memòria adjuntada per l'Institut, aquest augment és degut a que "per a l'exercici 2021 es va preveure una disminució dels ingressos de llicències d'ocupació a les platges de la ciutat com a conseqüència dels efectes de la crisi sanitària provocada pel Covid-19. Per a l'exercici 2022 es preveu una recuperació significativa d'aquests ingressos". El mateix passa amb les concessions, que augmenten prop del 19% per la mateixa raó.
- En les bases utilitzades per avaluar els ingressos també es manifesta el següent: "es consideren com a ingressos accessoris i altres de gestió corrent: els ingressos per concessions i llicències d'ocupació als parcs i les platges..". Els ingressos per ocupació del domini públic són potestat de l'Ajuntament de Barcelona i, per tant, cal acreditar la delegació/autorització a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins.
- Les despeses de personal s'incrementen en un 2,7 %. Segons la memòria, aquest increment és degut a una previsió d'augment de les retribucions del 0,9% i a les variacions de la plantilla previstes pel 2022. Al respecte cal tenir present, que en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per poder finançar la totalitat de les despeses de personal. Es recorda que 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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

**INSTITUT MUNICIPAL DE L'HABITATGE I REHABILITACIÓ**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	3.103.000,01	3.149.346,35	-1,47%
4. Transf. corrents	12.698.178,12	10.343.000,00	22,77%
5. Ing. Patrimonials	27.957.701,82	29.581.202,47	-5,49%
6. Alienació inversions	15.962.000,00	2.300.000,00	594,00%
7. Transf. de capital	11.520.459,34	25.725.000,00	-55,22%
9. Passius financers	107.954.734,07	79.600.000,00	35,62%
<b>Total</b>	<b>179.196.073,36</b>	<b>150.698.548,82</b>	<b>18,91%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Desp. de personal	12.853.008,83	12.956.349,29,00	-0,80%
2. Béns i serveis	18.280.300,00	16.920.300,00	8,04%
3. Desp. financeres	5.172.256,07	6.000.000,00	-13,80%
4. Transf. Corrents			
6. Inversions reals	120.817.680,74	104.611.000,00	15,49%
9. Passius financers	22.070.000,00	8.171.000,00	170,10%
<b>Total</b>	<b>179.193.245,64</b>	<b>148.658.649,29</b>	<b>20,54%</b>

- L'Institut presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2022 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un petit dèficit de 2.827,7 euros. Aquest import és degut al diferent tractament entre la comptabilitat financera i pressupostària per a les magnituds següents: venda d'actius, passius financers, inversions reals, diferència d'existències i amortitzacions.
- S'observa una variació neta d'endeutament de 85.885 milers d'euros, que resulta de la diferència entre la previsió de noves disposicions per un import de 107.955 milers d'euros i les amortitzacions i subrogacions previstes per import de 22.070 milers d'euros.
- L'Institut ha previst en el seu estat d'ingressos una transferència de l'Ajuntament de Barcelona superior en 525 milers d'euros a l'aportació prevista en el pressupost de l'Ajuntament. Així mentre que en el pressupost de l'IMHRB figura una previsió d'ingrés de 7.498 milers d'euros, en el capítol 4 del projecte de pressupost de despeses de l'Ajuntament, la transferència prevista a favor de l'Institut és de 6.972.885,59 €. Aquesta diferència podria comportar un dèficit de l'Institut a nivell pressupostari, que caldrà indicar com es finançarà, o bé efectuar les correccions oportunes per mantenir l'equilibri pressupostari en l'any 2022.
- L'import de les despeses de personal es manté gaire bé igual que les del pressupost inicial del 2021. Al respecte cal tenir present, que en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per poder finançar la totalitat de les despeses de personal. Es recorda que 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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril. En aquest sentit indicar que segons la documentació tramesa per l'Institut, existeix una previsió de finançament d'inversions per una transferència de capital de l'Ajuntament de Barcelona de 21.715 milers d'euros, que no hem sabut veure en el capítol 7 de l'estat de despesa del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.

**FUNDACIÓ MIES VAN DER ROHE**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	723.300,00	524.525,96	37,90%
4. Transf. Corrents	1.018.889,00	867.526,00	17,45%
5. Ing. Patrimonials	100.000,00	100.000,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.842.189,00</b>	<b>1.492.051,96</b>	<b>23,47%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Desp. de personal	868.060,00	837.800,00	3,61%
2. Béns i serveis	911.980,00	567.350,00	60,74%
6. Inversions reals	30.000,00	15.000,00	100,00%
<b>Total</b>	<b>1.810.040,00</b>	<b>1.420.150,00</b>	<b>27,45%</b>

- S'observa un increment dels ingressos de més del 23% respecte a les previsions de l'any 2021. L'augment més important el trobem en els ingressos d'explotació, que en el quadre anterior figuren en el capítol 3, amb un increment de prop del 38%. Segons la memòria adjuntada per l'Institut, aquest augment és degut a "la recuperació progressiva dels ingressos per entrades i vendes de botiga", en el procés de superació de la crisi sanitària del Covid-19.
- Respecte a les transferències corrents, l'increment de més del 17% es degut a l'augment de les transferències de l'Ajuntament i de l'U.E. Quant a l'increment de la de l'Ajuntament, la memòria manifesta que és per cobrir les pèrdues del 2021 pels menors ingressos del pavelló. De l'augment de la subvenció de la U.E. no es fa menció en la memòria, malgrat ser superior a la de l'any passat en més del 200%. En aquest sentit indicar que l'estat de previsió d'ingressos s'ha d'adequar a les anualitats de les subvencions a rebre i aquestes s'han de reconèixer en funció de la execució material de les actuacions subvencionades.
- L'import de les despeses de personal s'incrementa en prop del 4% respecte a les del pressupost inicial del 2021. Segons la memòria, aquest augment és degut a "increment retributiu del 0,9% en la nòmina de 2022, la contractació temporal i la regularització salarial de la gerència". Al respecte cal tenir present, que en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de Llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per poder finançar la totalitat de les despeses de personal. Es recorda que 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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- D'acord amb allò previst a l'article 173.6 del TRLRHL, la disponibilitat dels crèdits està supeditada a l'existència dels documents fefaents que acreditin els compromisos en ferm de l'entitat que realitza l'aportació prevista en el pressupost.

**INSTITUT MUNICIPAL D'URBANISME**

Ingressos	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
3. Taxes i a. Ingr.	400.000,00	820.000,00	-51,22%
4. Transf. corrents	6.620.854,43	6.567.809,34	0,81%
5. Ing. patrimonials	5.000,00	3.000,00	66,67%
<b>Total</b>	<b>7.025.854,43</b>	<b>7.922.648,17</b>	<b>-4,94%</b>

Despeses	Previsió 2022	Previsió 2021	Variació
1. Personal	4.996.828,38	5.094.975,99	-2,36%
2. Béns i serveis	2.008.526,05	2.295.833,35	-11,64%
6. Inversions reals	500,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>7.025.854,43</b>	<b>7.922.648,17</b>	<b>-6,71%</b>

- S'observa un decrement de prop del 5% respecte a les previsions de l'any 2021, sense que en la memòria adjuntada per l'IMU es justifiqui aquesta disminució. S'hauria d'acreditar que els imports previstos són suficients per atendre les obligacions exigibles a l'Institut per al 2022.
- L'import de les despeses de personal disminueix en un 2,4 % respecte a les del pressupost inicial del 2021. Al respecte cal tenir present, que en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per poder finançar la totalitat de les despeses de personal. Es recorda que 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 2022, i a la resta de normativa legal que li sigui d'aplicació.
- Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLRHL, amb el contingut enunciat en l'article 114 del RD 500/1990, de 20 d'abril.

**Annex 12: Anàlisi del projecte de pressupost de les societats mercantils**
**BARCELONA ACTIVA, S A**

Ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació	Despeses	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	975.571,35	875.760,33	11,40%	1. Desp. de personal	26.183.963,62	25.557.431,15	2,45%
4. Transf. corrents	51.942.536,30	46.766.133,40	11,07%	2. Béns i serveis	26.602.447,03	24.718.850,88	7,62%
5. Ing. patrimonials	500	500	0,00%	3. Desp. financera	50.000,00	59.177,14	-15,51%
7. Transf. capital	1.978.500,00	1.460.000,00	35,51%	6. Inversions reals	2.200.000,00	1.493.950,00	47,26%
<b>Total</b>	<b>54.897.107,65</b>	<b>49.102.393,73</b>	<b>11,80%</b>	<b>Total</b>	<b>55.036.410,65</b>	<b>51.829.409,17</b>	<b>6,19%</b>

- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2022 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 139 mil euros. Aquest dèficit es dona perquè la societat ha previst unes despeses que es financen amb ingressos reperiodificats d'exercicis anteriors que no es consideren en termes pressupostaris.
- Les despeses de personal augmenten un 2,45% respecte les previsions inicials de 2021. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- Les despeses en béns i serveis incrementen un 7,62%.
- Les despeses en inversions previstes per a 2022 són un 47% superiors a les previstes per a 2021.
- Per la banda de l'ingrés, el total d'ingressos incrementen un 11,80%. Està previst un increment d'ingressos corrents, tant dels provinents de transferències com dels obtinguts per taxes i altres ingressos. I també incrementen els ingressos de les transferències de capital.

**INFORMACIÓ I COMUNICACIÓ DE BARCELONA, S A**

Ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació	Despeses	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.248.386,00	672.540,00	85,62%	1. Desp. de personal	15.288.089,24	28.163.693,53	-45,72%
4. Transf. corrents	17.630.000,00	17.630.000,00	0,00%	2. Béns i serveis	14.171.211,66	4.576.840,82	209,63%
7. Transf. de capital	600.000,00	600.000,00	0,00%	6. Inversions reals	600.000,00	600.000,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>19.478.386,00</b>	<b>18.902.540,00</b>	<b>3,05%</b>	<b>Total</b>	<b>30.059.300,90</b>	<b>33.340.534,35</b>	<b>-9,84%</b>

- La societat presenta uns estats de previsió d'ingressos i despeses per a l'any 2022 equilibrats, si bé en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 10,6 milions d'euros. Aquest dèficit pressupostari està generat per les despeses que es preveu que s'hauran de pagar durant el 2022 (aplicació de provisions fetes en exercicis anteriors) corresponents a sentències per demandes laborals i a una inspecció de les liquidacions d'IVA dels exercicis 2017 a 2020 per part de l'Agència Tributària. Es comprova en la comptabilitat de l'Ajuntament que consten obligacions reconegudes per import de 3 milions d'euros a favor de la societat, de l'exercici 2020, pendents de pagar. El seu pagament aportarà tresoreria a la societat per afrontar part de l'aplicació de provisions però caldrà que l'Ajuntament faci una transferència extraordinària per cobrir la resta del dèficit. En tot cas, la Memòria del Pressupost 2022 de la societat hauria de contenir informació sobre l'aplicació d'aquestes provisions previstes per a l'exercici 2022 i indicar la manera en que finançarà aquest dèficit pressupostari.
- D'altra banda, el balanç de situació previst a 31/12/2022 presenta Fons Propis negatius, situació que ja s'ha donat en els dos exercicis anteriors. L'Ajuntament haurà de fer una aportació patrimonial per tal de reequilibrar el patrimoni de la societat. Revisat el projecte de pressupost de l'Ajuntament, no hi ha prevista cap aportació patrimonial amb aquesta finalitat. De no fer-se efectiva aquesta aportació abans del tancament de l'exercici, caldrà procedir a la dissolució de la societat d'acord al que preveu l'article 363.1.e) de la Llei de societats de capital (LSC). Tot això sense perjudici de les possibles responsabilitats de l'òrgan d'administració d'acord amb el que es disposa a l'article 367 de la LSC.
- Les despeses de personal ascendeixen a 15,3 milions d'euros. Suposen un fort descens respecte les de l'exercici anterior però cal tenir en compte que el 2021 preveia 14,6 milions d'euros en retribucions endarrerides que es pagarien durant el 2021 fruit de les sentències judicials i al 2022 els pagaments previstos per aquest concepte són de 4,3 milions d'euros. La plantilla de 2022 serà de 238 treballadors, igual que la prevista per a 2021, segons consta a la Memòria del Pressupost. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- Les despeses en béns i serveis corrents passen de 4,5 milions el 2021 a 14,2 milions el 2022. Una part d'aquest increment es deu a l'aplicació de provisions de 6,3 milions corresponents a una inspecció de les liquidacions d'IVA dels exercicis 2017 a 2020 per part de l'Agència Tributària.

**BARCELONA D'INFRASTRUCTURES MUNICIPALS, S A**

Ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació	Despeses	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	45.000,00	45.000,00	0,00%	1. Desp. de personal	3.544.046,51	3.512.140,34	0,91%
4. Transf. corrents	5.964.288,65	6.385.646,52	-6,60%	2. Béns i serveis	2.162.992,14	2.616.256,17	-17,32%
				3. Desp. financera	45.000,00	45.000,00	0,00%
				6. Inversions reals	207.250,00	207.250,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>6.009.288,65</b>	<b>6.430.646,52</b>	<b>-6,55%</b>	<b>Total</b>	<b>5.959.288,65</b>	<b>6.380.646,51</b>	<b>-6,60%</b>

- Les “Despeses de personal” incrementen un 0,9% respecte l’any anterior. La plantilla es manté en els 48 treballadors. Es recorda que l’import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s’hauran d’ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l’Estat per a l’any 2022, i a la resta de normativa legal que sigui d’aplicació. En aquest sentit, en data 7 d’octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l’Estat per a l’any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s’aprovi amb aquest increment, l’Institut haurà d’adoptar les mesures necessàries per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- La despesa en béns i serveis té una reducció d’un 17 % respecte l’exercici anterior.
- Els ingressos per transferències disminueixen un 6,6% respecte el 2021.
- Les inversions reals de la societat es mantenen en el mateix import que l’exercici anterior.



**BARCELONA DE SERVEIS MUNICIPALS, S A**

Ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació	Despeses	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	64.167.218,00	58.260.408,00	10,14%	1. Desp. de personal	69.174.492,00	65.379.402,00	5,80%
4. Transf. corrents	64.660.032,00	66.599.331,00	-2,91%	2. Béns i serveis	46.882.681,00	48.347.238,00	-3,03%
5. Ing. patrimonials	1.192.432,00	768.238,00	55,22%	4. Transfer. corrents	0,00	380.000,00	-100,00%
7. Transf. de capital	99.258,00	0		6. Inversions reals	26.510.060,00	25.142.244,00	5,44%
<b>Total</b>	<b>130.118.940,00</b>	<b>125.627.977,00</b>	<b>3,57%</b>	<b>Total</b>	<b>142.567.233,00</b>	<b>139.248.884,00</b>	<b>2,38%</b>

- Els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat presenten un resultat net de l'exercici de 282 mil euros i en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 12,45 milions d'euros. Aquest dèficit bàsicament és degut al diferent tractament de les despeses d'inversió entre la comptabilitat financera i la pressupostària. La inversió pròpia que es preveu fer l'any 2022 (26,5 milions d'euros) és superior a l'import de les amortitzacions de l'any (que ascendeixen a 13,5 milions). Per al finançament de les inversions, a la Memòria presentada per la societat, es preveu el següent *“Les inversions previstes seran finançades íntegrament amb recursos propis de BSM. No es preveu disposar de finançament d'entitats de crèdit durant l'exercici 2022.”*
- En les despeses de personal, s'ha previst una increment del 5,8% respecte les previsions inicials de 2021. La plantilla mitja anual de l'any 2022 respecte a l'any 2021 augmenta en 58,6 empleats. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- Els ingressos de capítol 3 augmenten un 10% respecte els previstos per a 2021. Cal dir que els previstos 2021 havien disminuït un 25,7% respecte 2020 pels efectes de la pandèmia. 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 o limitacions de capacitat que es puguin seguir produint fruit de la situació generada per la Covid-19”*.
- Els ingressos per transferències corrents disminueixen un 2,9 %.
- Els ingressos patrimonials augmenten un 55% però cal tenir en compte que l'any 2021 van disminuir un 72% per l'impacte de la pandèmia.

**PARC D'ATRACCIONS TIBIDABO, S A**

Ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació	Despeses	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	15.897.235,00	14.747.812,00	7,79%	1. Desp. de personal	6.176.183,00	5.986.302,20	3,17%
5. Ing. patrimonials	95.736,00	101.320,00	-5,51%	2. Béns i serveis	7.678.856,00	7.086.158,00	8,36%
7. Transf. de capital	0,00	576.747,00		3. Desp. financeres	246.842,00	160.217,00	54,07%
				6. Inversions reals	1.229.751,00	5.726.934,00	-78,53%
<b>Total</b>	<b>15.992.971,00</b>	<b>15.425.879,00</b>	<b>3,68%</b>	<b>Total</b>	<b>15.331.632,00</b>	<b>18.959.611,20</b>	<b>-19,14%</b>

- El pressupost de l'entitat, segons es manifesta a la Memòria del Pressupost "s'ha elaborat atenent a l'afectació de la crisi sanitària provocada per la COVID19 que continua tenint efectes durant el 2021 i, previsiblement, durant el 2022, contemplant un escenari d'aforament del 50% al primer semestre de l'any".
- Les despeses de personal augmenten respecte les previsions de 2021 un 3,17%. La plantilla mitjana anual passa de 151 a 188 degut a l'augment de dies d'obertura del parc. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- La societat té previst fer una despesa en inversió de 1,23 milions d'euros, inferior als 5,7 milions d'euros de l'exercici anterior. Segons consta a la Memòria del Pressupost per a l'exercici 2022, la societat preveu generar amb la seva activitat els recursos necessaris pel seu funcionament i per atendre les inversions previstes.
- Es preveu un increment d'ingressos d'un 7,8% provinents de l'activitat del nou Funicular. Les tarifes es mantenen com les de 2021.

**CEMENTIRIS DE BARCELONA, S A**

Ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació	Despeses	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	18.686.346,01	19.140.140,00	-2,37%	1. Desp. de personal	6.133.682,13	6.415.029,38	-4,39%
4. Transf. corrents	0	0	-	2. Béns i serveis	9.534.403,03	7.762.473,81	22,83%
5. Ing. patrimonials	1.450,12	1.015,76	42,76%	3. Desp. financera	5.703,90	10,00	-
7. Transf. de capital	250,66			6. Inversions reals	6.281.639,65	7.414.633,66	-15,28%
<b>Total</b>	<b>18.688.046,79</b>	<b>19.141.155,76</b>	<b>-2,37%</b>	<b>Total</b>	<b>21.955.428,71</b>	<b>21.592.146,85</b>	<b>1,68%</b>

- Els estats de previsió d'ingressos i despeses de la societat presenten un resultat de l'exercici positiu de 1,4 milions d'euros i en la seva conversió a pressupost resulta un dèficit de 3,27 milions d'euros. Aquest dèficit bàsicament és degut al diferent tractament de les despeses d'inversió entre la comptabilitat financera i la pressupostària. La inversió pròpia que es preveu fer l'any 2022 (6,28 milions d'euros) és superior a l'import de les amortitzacions de l'any (que ascendeixen a 1,5 milions). Per al finançament d'aquestes inversions previstes fer a l'any 2022, a la Memòria presentada per la societat, es manifesta el següent: *"Les inversions previstes seran finançades amb recursos propis de CBSA"*.
- L'apartat de despeses de personal té una disminució del 4,39% respecte a les previsions inicials de 2021 i la plantilla prevista a tancament de 2022 és de 128 persones, el que suposa una disminució d'11 persones respecte les previstes a tancament 2021. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- La societat preveu fer 6,28 milions d'euros d'inversió segons el detall que consta a la Memòria, el que suposa una disminució del 15% respecte les previsions inicials de 2021.
- 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 disminueix un 2,37% respecte la de l'exercici anterior i a la Memòria s'atribueix aquesta disminució a *"la lleugera baixada en l'activitat i la reducció prevista en la facturació del dret de conservació per la baixada de sepultures amb titularitat"*. Per l'exercici 2022, els preus privats i PPNT es mantenen igual que l'exercici 2021.

**BARCELONA CICLE DE L'AIGUA, S A**

Ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació	Despeses	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	1.487.000,00	1.618.000,00	-8,10%	1. Desp. de personal	5.510.000,00	5.392.000,00	2,19%
4. Transf. corrents	5.953.000,00	5.484.000,00	8,55%	2. Béns i serveis	1.857.000,00	1.637.000,00	13,44%
				6. Inversions reals	50.000,00	69.000,00	-27,54%
<b>Total</b>	<b>7.440.000,00</b>	<b>7.102.000,00</b>	<b>4,76%</b>	<b>Total</b>	<b>7.417.000,00</b>	<b>7.098.000,00</b>	<b>4,49%</b>

- Les despeses de personal incrementen un 2,19 % respecte les previstes el 2021. A la Memòria no hi ha informació relativa sobre com s'han avaluat aquestes despeses ni es dona informació de la plantilla. Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació. En aquest sentit, en data 7 d'octubre de 2021 el Consell de Ministres ha aprovat el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022 on es preveu un increment de les retribucions del 2%. En cas que el projecte de llei s'aprovi amb aquest increment, l'Institut haurà d'adoptar les mesures necessàries per cobrir la totalitat de les despeses de personal.
- La despesa en béns i serveis corrents incrementa un 13,4% respecte l'exercici anterior.
- La societat té previst fer una inversió de 50.000 euros. Manca el programa anual d'inversions i finançament previst a l'article 166.1 b) del TRLHL amb el contingut enunciat a l'article 114 del RD 500/1990 de 20 d'abril.
- En l'apartat de la memòria relatiu a les bases utilitzades per avaluar les previsions d'ingressos i despeses de la societat, es manifesta que en els ingressos de fibra òptica *“els clients són els diversos operadors que utilitzen els tubs porta fibra òptica instal·lats a l'interior del clavegueram de la ciutat”*. Els ingressos per ocupació del domini públic són potestat de l'Ajuntament de Barcelona i, per tant, cal acreditar la delegació o autorització a la societat Barcelona Cicle de l'Aigua, SA.
- L'aportació de l'Ajuntament per al 2022 augmenta un 8,55% respecte la del 2021.

**FOMENT DE CIUTAT, S A**

Ingressos	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació	Despeses	Pressupost 2022	Pressupost 2021	Variació
3. Taxes i altres ing.	32.000,00	30.000,00	6,67%	1. Desp. de personal	2.847.615,00	2.739.647,00	3,94%
4. Transf. corrents	3.916.346,00	14.441.372,00	-72,88%	2. Béns i serveis	1.060.025,77	11.679.725,00	-90,92%
<b>Total</b>	<b>3.948.346,00</b>	<b>14.471.372,00</b>	<b>-72,72%</b>	<b>Total</b>	<b>3.907.640,77</b>	<b>14.161.157,00</b>	<b>-72,41%</b>

- El pressupost presentat per la societat per al 2022 suposa una disminució de més del 70% respecte el de l'exercici anterior. Aquest descens es deu a que l'aportació de l'Ajuntament en concepte de llei de barris està prevista al capítol 2 de l'ajuntament i la societat no la incorporarà a les seves previsions d'ingressos i despeses fins que l'ajuntament faci la modificació corresponent i la passi a capítol 4 per a ser transferida a la societat. En anys anteriors la societat si que incorporava aquesta aportació per llei de barris a les seves previsions inicials.
- Les despeses de personal suposen un increment del 3,94% respecte les previsions de 2021. D'acord amb la informació de la memòria relativa a les bases utilitzades per avaluar ingressos i despeses, "s'ha previst un increment retributiu del 2 % d'acord amb el previst als pressupostos generals de l'Estat per a 2022. La plantilla mitjana prevista a 31 de desembre de 2021 s'estima en 46,30 persones (45,30 persones a 31/12/21)." Es recorda que l'import de les retribucions de personal, així com la contractació o nomenament de personal s'hauran d'ajustar a allò que disposi la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2022, i a la resta de normativa legal que sigui d'aplicació.

**Annex 13: Anàlisi de les transferències internes del grup**
**Annex 13 A: Transferències de l'Ajuntament a la resta d'entitats del grup**
**TRANSFERÈNCIES A ORGANISMES AUTÒNOMS DE L'AJUNTAMENT**

ORGANISMES AUTÒNOMS	AJUNTAMENT DESPESES		O.A. INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal d'Hisenda	33.333.131,39	410.00	33.333.131,39	400	0,00
	27.418,00	71000	27.418,00		0,00
Institut Municipal d'Educació	49.580.997,60	410.20	57.164.480,54	400.00	0,00
	7.583.482,94	410.21			
Institut Municipal d'Informàtica (1)	51.655.587,88	410.30	58.212.064,00	401.01	-2.203.896,67
	4.352.579,45	410.31			
Institut Municipal de Serveis Socials (1)	258.887.456,38	410.40	259.039.638,38	400.00	-152.182,00
Institut Mpal. de Mercats	2.789.441,00	410.51	2.789.441,00	400	0,00
Institut Municipal del Paisatge Urbà i la Qualitat de Vida	7.088.897,00	410.60	7.088.987,00	400	-90,00
Institut Barcelona Esports	22.695.000,00	410.70	21.545.500,00	400.00	0,00
			1.149.500,00	400-01	
Institut Municipal de Persones amb Discapacitat	9.104.953,20	410.80	9.104.953,20	400.00	0,00
	1.555.425,79	410.81	1.555.425,79	400.04	0,00

(1) L'IMI i l'IMSS huran d'ajustar el seu pressupost reduint l'ingrés i la despesa per tal d'adequar-lo a l'aportació que reben de l'Ajuntament.

**TRANSFERÈNCIES A ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DE L'AJUNTAMENT**

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS	AJUNTAMENT DESPESES		EPE's INGRESSOS		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Institut Municipal de Cultura	125.388.055,60	443.00	126.596.175,25		0,00
	500.388,00	443.03			
	707.731,65	443.04			
	3.340.658,91	74300			
	4.297.195,09	74307	7.637.854,00		
Institut Municipal de Parcs i Jardins (1)	57.714.737,00	443.10	57.714.737,00		0,00
	200.000,00	743.10	0,00		200.000,00
Institut Mpal. Habitatge i Rehabilitació (2)	6.972.885,59	443.20	7.498.000,00		-525.114,41
Fundació Mies van der Rohe	703.889,00	443.30	703.889,00		0,00
Institut Municipal d'Urbanisme	6.620.854,43	443.40	6.620.854,43		0,00

(1) L'Ajuntament preveu fer una transferència de capital per IMPiJ d'import superior a la prevista al pressupost d'ingressos de l'entitat.

(2) L'IMHRB hauria d'ajustar el seu pressupost reduint l'ingrés i la despesa per tal d'adequar-lo a la transferència prevista al pressupost de despeses de l'Ajuntament.

**TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS 100% DE L'AJUNTAMENT**

SOCIETATS 100%	AJUNTAMENT DESPESES		Societats 100% INGRESSOS	DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	
Barcelona Activa (1)	42.314.518,08	444.00	43.456.518,56	-42.000,48
	1.100.000,00	444.09		
	1.978.500,00	744.00	2.200.000,00	-221.500,00
Informació i Comunicació de Bcn (2)	17.630.000,00	444.10	17.630.000,00	0,00
	0,00	74480	600.000,00	-600.000,00
Barcelona Serveis Municipals (3)	63.492.676,38	444.20	no consta dada	--
Barcelona Infraestructures Mpals (4)	5.964.288,65	444.30	5.964.288,65	0,00
	568.000,00	74451	0,00	568.000,00
Foment de Ciutat (4)	3.916.346,11	444.31	3.916.346,11	0,00
	1.273.815,04	74431	0,00	1.273.815,04
Barcelona Cicle de l'Aigua	5.953.000,00	444.53	5.953.000,00	0,00

(1) Sobre la diferència de 42.000 euros. L'Àrea de Drets Socials de l'Ajuntament confirma que té aquesta despesa prevista en una partida genèrica de capítol 4 (48901) per finançar el Pla Laboral Abits. I respecte la diferència de la transferència de capital caldrà que l'entitat ajusti el seu pressupost al previst per l'Ajuntament

(2) ICB ha previst ingressos per transferència de capital de l'Ajuntament i l'Ajuntament no preveu aquesta transferència

(3) En la Memòria del Pressupost de BSM no es detalla quin és l'import previst d'ingressos per transferència de l'Ajuntament

(4) L'Ajuntament preveu fer una transferència de capital que l'entitat no ha previst en els seus estats previsiònals

**TRANSFERÈNCIES A SOCIETATS MERCANTILS MAJORITÀRIES DE L'AJUNTAMENT (Consolidat segons LGEP)**

SOCIETATS MAJORITÀRIES	AJUNTAMENT DESPESES		Societats majoritàries INGRESSOS	DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	
TERSA (1)	5.385.402,16	444.50	no consta dada	--
SIRESA (1)	2.505.564,75	444.52	no consta dada	--
Barcelona Regional	5.576.219,63	464.21	5.576.220,00	-0,37

(1) Al compte de Pèrdues i Guanys de la societat no apareix cap import com subvenció d'exploació. Tampoc es fa esmet a la Memòria del Pressupost sobre transferències rebudes de l'Ajuntament de Barcelona.

**TRANSFERÈNCIES A CONSORCIS I FUNDACIONS DE L'AJUNTAMENT (Consolidat segons LGEP)**

CONSORCIS, FUNDACIONS I ALTRES	AJUNTAMENT DESPESES		INGRESSOS: Consorcis, Fdacions i altres		DIFERÈNCIES
	Import	Partida	Import	Partida	
Agència Local d'Energia de Barcelona	1.106.808,68	467.35	1.106.808,68	462.01	0,00
Consorti del Besòs	1.578.745,30	467.22	1.377.772,41	462	-27,11
			201.000,00	559	
Campus Inteuniversitari Diagonal Besòs	85.332,00	467.42	85.332,00	462.0	0,00
Consorti Localret	194.709,29	467.23	194.709,29	462.00	0,00
Museu de Ciències de BCN	43.000,00	467.57	43.000,00	401.02	0,00
Consorti Auditori	70.000,00	467.51	70.000,00	462	0,00
Consorti de Turisme	4.500.000,00	467.12	5.642.000,00	400.00	244.623,00
	1.386.623,00	46713			
Fundació Pi i Sunyer	232.000,00	485.17	232.000,00		0,00
Fdació Mobile World Capital (1)	5.019.176,77	485.59	5.200.000,00		-180.823,23
Fdació BCN Institute Technology	1.755.920,02	48753	1.742.399,79		13.520,23
Associació Ciutats Educadores	99.700,00	48730	99.700,00		0,00
Fund. Casa Amèrica	400.000,00	48501	400.000,00		0,00
Red de Juderías de España	22.000,00	488.19	22.000,00		0,00

(1) L'entitat ha d'ajustar els seus pressupostos reduint ingressos i despeses per tal d'adequar-les a l'aportació de l'Ajuntament.

**Annex 13 B: Transferències entre entitats del grup**
**TRANSFERÈNCIES DE LES ENTITATS A L'AJUNTAMENT**

ENTITATS DEPENDENTS			AJUNTAMENT DE BARCELONA			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. d'Educació		400.00	Ajuntament de Barcelona (1)	100.000,00	410.00	83.460,00
Institut Mpal. d'Informàtica	7.000,00	400.00	Ajuntament de Barcelona	0,00		
Institut Mpal. de Mercats	1.877,00	400	Ajuntament de Barcelona	0,00		
Institut Mpal. Hisenda	3.163,00	400	Ajuntament de Barcelona	0,00		
Institut Mpal Paisatge Urbà	4.500,00	400	Ajuntament de Barcelona	0,00		

(1) L'Ajuntament hauria d'indica en el seu pressupost de quins dels seus organismes autònoms preveu rebre aquest ingressos. En qualsevol cas hauria d'ajustar el seu pressupost als crèdits previstos en els pressupost dels seus Organismes Autònoms.

**TRANSFERÈNCIES ENTRE ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS**

ORGANISMES AUTÒNOMS			ORGANISMES AUTÒNOMS i EPE's			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Municipal d'Educació	131.869,41	410.30	Institut Municipal d'Informàtica	131.869,00	411.06	0,41
Institut Municipal d'Educació	26.062,91	410.80	Institut Mpal. de Persones amb Discapacitat	26.062,91	410.00	0,00
Institut Municipal d'Hisenda	5.595.647,36	410	Institut Municipal d'Informàtica	5.595.647,00	410.01	0,36
Institut Mpal. Serv. Socials	1.263.011,44	41031	Institut Municipal d'Informàtica	1.263.011,00	411.13	0,44
Institut Mpal. Serv. Socials (1)	250.000,00	41032				250.000,00
Institut Mpal. Serv. Socials	874.000,00	41040	Institut Municipal de l'Habitatge (2)	0,00		874.000,00
Institut Mpal. de Paisatge Urbà	70.000,00	410	Institut Municipal d'Informàtica	70.000,00	411.11	0,00
Institut Mpal. Barcelona Esports	87.000,00	41030	Institut Municipal d'Informàtica	87.000,00	410.04	0,00
Institut Mpal. de Mercats	218.720,00	449	Institut Municipal d'Informàtica	218.720,00	410.02	0,00

(1) L'IMSS té previst en el seu pressupost una transferència de 250 mil euros però no s'indica a quin Organisme va destinat.

(2) L'IMHRB no ha previst uns ingressos que l'IMSS consigna com despesa de transferències per traspasar-li

**TRANSFERÈNCIES ENTRE OAL i CONCORCIS**

ORGANISMES AUTÒNOMS			CONSORCIS i FUNDACIONS			DIFERÈNCIES
DESPESES			INGRESSOS			
	Import	Partida		Import	Partida	
Instut Mpal. d'Educació	12.550,00	467.53	Mercat de les Flors (1)	0,00		12.550,00
Instut Mpal. d'Educació	44.000,00	467.48	Consorti de Biblioteques	44.000,00	44013	0,00
Institut Barcelona Esports	725.138,00	481.02	Fund. Navegació Oceànica	725.138,00	corrent	0,00
Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	54.750,00	467.48	Consorti de l'Auditori	54.750,00		0,00

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



**TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i OAL**

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DESPESES			ORGANISMES AUTÒNOMS INGRESSOS			DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut Mpal. de Cultura	450.000,00		Institut Mpal. d' Informàtica	450.000,00	410.03	0,00
Inst. Mpal. Parcs i Jardins (1)	0,00		Inst. Mpal. Persones amb discapacitat	46.500,00	440.20	-46.500,00

(1) A les previsions de despesa de l'IMPJ no s'especifica l'import a pagar a l'IMPD. Es recorda que 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.

**TRANSFERÈNCIES ENTRE EPE's i ALTRES ENTITATS**

ENTITATS PÚBLIQUES EMPRESARIALS DESPESES			CONSORCIS i FUNDACIONS INGRESSOS			DIFERÈNCIES
	Import	Partida		Import	Partida	
Institut de Cultura de BCN	16.367.962,14		Consorti de Biblioteques	16.367.962,14	440.10	0,00
Institut de Cultura de BCN	2.521.641,16 203.436,65	corrent capital	C. Mercat de les Flors (1)	2.521.641,87 0,00		- 0,71 203.436,65
Institut de Cultura de BCN	7.867.349,14 1.395.054,99	corrent capital	C. Museu de Ciències Naturals (2)	7.873.115,00 1.395.053,99	440.00 74001	-5.765,86 1,00
Institut de Cultura de BCN	10.975.465,52 1.742.167,27	corrent capital	Consorti del Auditori (2)	11.017.465,90 1.742.167,27	462 762	-42.000,38 0,00
Institut de Cultura de BCN	4.605.486,47		C. Museu d'Art Contemporani de BCN	4.605.622,00		-135,53
Institut de Cultura de BCN	514.169,00 800.000,00	corrent capital	Fdació Muñoz i Ramonet (2)	514.169,09 972.180,42		-0,09 -172.180,42

(1) Al pressupost del Mercat de les Flors no hi ha cap ingrés previst en concepte de transferència de capital

(2) L'entitat ha previst uns ingressos superiors als que apareixen detallats al pressupost de l'ICUB



**Annex 14: Informe Avaluació Estabilitat Pressupostària Grup AAPP**

Ens	Ing. No F.	Des. No F.	Aj. Op. Internes	Ajustaments SEC	Cap./Nec. Finanç.
AB	3.103.195.659,66	3.282.950.102,25		-27.529.776,63	-207.284.219,22
IMI	86.015.140,22	86.015.140,22	-2.203.897,08		-2.203.897,08
IMEB	74.719.941,62	74.719.941,62			0,00
IMH	33.446.549,39	33.446.549,39			0,00
IMMB	17.742.292,00	17.742.292,00			0,00
IMPD	12.305.265,87	12.305.265,87	53.500,00		53.500,00
IMPU	8.508.619,00	8.508.619,00	-90,00		-90,00
IBE	25.237.200,00	25.237.200,00			0,00
IMSS	269.800.000,00	269.800.000,00			0,00
OOAA	527.775.008,10	527.775.008,10	-2.150.487,08	0,00	-2.150.487,08
IMPJ	66.188.327,92	66.157.412,88	-17.789,25		13.125,80
ICUB	139.592.579,25	139.742.579,25			-150.000,00
FMVDR	1.822.189,00	1.810.040,00			12.149,00
IMU	7.025.854,43	7.025.854,43			0,00
EPE	214.628.950,60	214.735.886,56	-17.789,25	0,00	-124.725,20
ICB	19.478.386,00	30.075.856,90	-600.000,00		-11.197.470,90
BA	54.897.107,65	55.036.410,65	-221.500,00		-360.803,00
BCA	7.440.000,00	7.417.000,00			23.000,00
BIMSA	6.009.288,65	5.959.288,65	568.000,00		618.000,00
FC	3.948.346,11	3.907.640,42	1.273.815,04		1.314.520,73
CdB	18.688.046,79	21.955.428,71			-3.267.381,92
TERSA	124.693.030,34	122.379.511,51			2.313.518,83
SEMESA	10.555.873,01	10.415.571,79			140.301,22
SIRESA	13.374.211,55	13.299.657,93			74.553,62
BR	7.979.549,40	7.975.355,04			4.194,36
EEMM	267.063.839,50	278.421.721,60	1.020.315,04	0,00	-10.337.567,06
AUEB					0,00
ALEB	1.137.269,68	1.137.269,68			0,00
CB	2.828.412,87	2.828.411,87			1,00
CBB	23.360.378,14	23.360.378,14			0,00
CCIB	216.504,00	216.503,00			1,00
CMF	5.494.051,87	5.494.051,87	203.436,68		203.436,68
CMCNB	11.735.885,62	11.735.885,62	-5.765,86		-5.765,86
LOCALRET	3.324.451,92	3.324.451,92			0,00
CAIO	26.393.598,71	26.393.598,71	-68.250,00		-68.250,00
MACBA	10.595.584,88	10.595.584,88	-135,08		-135,08
FPBC	520.000,00	520.000,00			0,00
FPNOB	734.990,99	734.990,99			0,00
AICE	313.700,00	313.200,00			500,00
JUDERIAS	251.000,00	310.000,00			-59.000,00
FCAC	911.100,00	890.873,86			20.226,14
FPiS	671.158,76	671.158,76	-4.172,80		-4.172,80
FPJMR	1.486.349,51	1.486.349,51	-172.180,51		-172.180,51
FBMWC	20.252.765,00	20.228.063,00	-180.823,23		-156.121,23
FBITHABITAT	2.187.946,04	2.017.991,51			169.954,53
C, F i A	112.415.147,99	112.258.763,32	-227.890,80		-71.506,13

**Capacitat / Necessitat de Finançament Grup Ajuntament de Barcelona -219.968.504,69**

Nota: Els ajustos per operacions internes en el moment d'aprovar el Pressupost han de ser zero.  
Aquesta Intervenció es remet al punt 6 de l'Informe. La CNF sense tenir en compte els ajustos per operacions internes és de 218.592.652,60