



**Ajuntament
de Barcelona**

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

PRESSUPOST 2020

INSTITUT MUNICIPAL D'HISENDA DE BARCELONA
CONSELL RECTOR

Sessió de **24 OCT. 2019**

S'APROVA
Paloma González i Sanz
Secretària del Consell



Octubre 2019



ÍNDEX

1. PRESSUPOST 2020	3
2. MEMÒRIA 2020.....	6
Objectius 2020	7
Memòria explicativa sobre l'elaboració del Pressupost per l'exercici 2020	12
3. ANNEX DE PERSONAL	20
Plantilla pressupostària 2020.....	21
Informe de la Direcció de Recursos Humans de l'Ajuntament	22
Plantilla prevista al finalitzar els exercicis 2019 i 2020.....	23
Import massa salarial del personal laboral.....	23
4. ESTAT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018.....	24
5. ESTATS EXECUCIÓ 1r. SEMESTRE 2019.....	29
6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	32



1. PRESSUPOST 2020



PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020
(Expressat en euros)

CODI PROGRAMA: 93211 GESTIÓ TRIBUTÀRIA
CODI ORGÀNIC: 0701 GERÈNCIA DE PRESIDÈNCIA I ECONOMIA

PARTIDA	DESCRIPCIÓ	PRESSUPOST INICIAL 2018	PREVISIÓ TANCAMENT 2019	PROPOSTA PRESSUPOST 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
38	REINTEGRAMENTS	0,00	22.012,99	0,00	-	-100,0%
389	Altres reintegraments d'operacions corrents	0,00	22.012,99	0,00		
39	ALTRES INGRESSOS	31.000,00	31.000,00	26.000,00	-16,1%	-16,1%
399	Altres ingressos diversos	31.000,00	31.000,00	26.000,00		
CAP. 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS		31.000,00	53.012,99	26.000,00	-16,1%	-51,0%
40	DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL	26.769.829,00	29.629.028,08	30.669.563,71	14,6%	3,5%
400	Transferència corrent Ajuntament	26.769.829,00	29.629.028,08	30.669.563,71		
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		26.769.829,00	29.629.028,08	30.669.563,71	14,6%	3,5%
52	INTERESSOS DE DIPÒSITS	0,00	0,00	0,00	-	-
520	Ingressos financers	0,00	0,00	0,00		
CAP. 5. INGRESSOS PATRIMONIALS		0,00	0,00	0,00	-	-
70	DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ENTITAT LOCAL	0,00	0,00	0,00	-	-
700	Transferència de capital Ajuntament	0,00	0,00	0,00		
CAP. 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	-	-
87	ROMANENT DE TRESORERIA	0,00	0,00	0,00	-	-
870	Romanent de tresoreria	0,00	0,00	0,00		
CAP. 8 ACTIUS FINANCERS		0,00	0,00	0,00	-	-
CAP. 9 PASSIUS FINANCERS		0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		26.800.829,00	29.682.041,07	30.695.563,71	14,5%	3,4%



PRESSUPOST DE DESPESES 2020
(Expressat en euros)

CODI PROGRAMA: 93211 GESTIÓ TRIBUTÀRIA
CODI ORGÀNIC: 0701 GERÈNCIA DE PRESIDÈNCIA I ECONOMIA

PARTIDA	DESCRIPCIÓ	PRESSUPOST INICIAL	PREVISIÓ TANCAMENT	PROPOSTA PRESSUPOST	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
		2018	2019	2020		
10	ÒRGANS DE GOVERN I PERSONAL DIRECTIU	533.146,66	553.576,63	566.894,59	6,3%	2,4%
101	Personal directiu	533.146,66	553.576,63	566.894,59		
12	PERSONAL FUNCIONARI	7.663.262,44	9.181.757,01	9.267.790,58	20,9%	0,9%
120	Retribucions bàsiques	2.891.790,25	3.520.804,51	3.555.788,13		
121	Retribucions complementàries	4.771.472,18	5.640.952,50	5.697.002,45		
127	Pla de pensions funcionaris	0,00	20.000,00	15.000,00		
13	PERSONAL LABORAL	2.011.785,46	1.509.527,88	1.544.160,09	-23,2%	2,3%
130	Laboral fix	1.671.869,94	1.198.183,48	1.244.388,76		
131	Laboral temporal	339.915,51	311.344,40	299.771,33		
15	INCENTIUS AL RENDIMENT	646.400,00	701.410,35	726.129,93	12,3%	3,5%
150	Productivitat	646.400,00	664.349,98	710.095,45		
151	Gratificacions	0,00	37.060,37	16.034,48		
16	QUOTES, PRESTACIONS I DESPESES SOCIALS A CÀRREC EMP.	2.834.993,45	3.641.827,53	3.671.593,09	29,5%	0,8%
160	Quotes socials	2.780.183,45	3.560.733,13	3.590.598,20		
162	Despeses socials	27.500,00	37.599,50	37.500,00		
164	Complement familiar	27.310,00	43.494,90	43.494,90		
CAP. 1 DESPESES DE PERSONAL		13.689.588,00	15.588.099,40	15.776.568,28	15,2%	1,2%
20	ARRENDAMENTS	1.438.093,87	259.471,40	76.871,95	-94,7%	-70,4%
202	D'edificis i altres construccions	1.422.093,87	257.298,24	60.871,95		
205	De mobiliari i equipaments	16.000,00	2.173,16	16.000,00		
21	MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	184.500,00	192.494,12	208.143,33	12,8%	8,1%
212	D'edificis i altres construccions	0,00	0,00	0,00		
213	De maquinària, instal·lacions i utilitatge	90.000,00	99.496,67	79.643,33		
216	D'equips de software i processos d'informació	94.500,00	92.997,45	128.500,00		
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	8.000.875,53	8.570.410,42	9.747.660,45	21,8%	13,7%
220	Material d'oficina	130.000,00	131.974,12	114.000,00		
221	Subministraments	131.700,00	123.459,43	96.125,00		
222	Comunicacions	5.625.305,25	6.733.276,91	6.791.879,40		
223	Transports	36.239,00	148.464,79	33.251,09		
224	Primes d'assegurances	25.000,00	25.000,00	25.000,00		
226	Despeses no incloses en altres apartats	157.000,00	98.305,18	154.500,00		
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	1.895.631,28	1.309.929,99	2.532.904,96		
23	INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	17.000,00	15.420,06	17.972,50	5,7%	16,6%
230	Dietes	2.000,00	1.558,97	2.000,00		
231	Locomoció del personal	15.000,00	13.861,09	15.972,50		
CAP. 2 DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		9.640.469,40	9.037.796,00	10.050.648,23	4,3%	11,2%
35	INTERESSOS DE DEMORA I ALTRES DESPESES FINANCERES	0,00	0,00	1.000,00	-	-
CAP. 3 DESPESES FINANCERES		0,00	0,00	1.000,00	-	-
41	A ORGANISMES AUTÒNOMS LOCALS DE L'AJUNTAMENT	3.418.000,00	4.781.280,89	4.727.347,20	38,3%	-1,1%
410	A l'Institut Municipal d'Informàtica	3.418.000,00	4.781.280,89	4.727.347,20		
	Conveni Cadastre	0,00	0,00	70.000,00		
48	A INSTITUCIONS SENSE AFANY DE LUCRE	52.771,60	17.292,00	70.000,00	32,6%	304,8%
481	Ajuts per estudis i investigació	52.771,60	17.292,00	70.000,00		
CAP. 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS		3.470.771,60	4.798.572,89	4.867.347,20	40,2%	1,4%
62	INVERSIO NOVA PER FUNCIONAMENT OPERATIU SERVEI	0,00	0,00	0,00	-	-
63	INVERSIO REPOSICIÓ FUNCIONAMENT OPERATIU SERVEI	0,00	0,00	0,00	-	-
64	DESPESES EN INVERSIONS DE CARÀCTER IMMATERIAL	0,00	0,00	0,00	-	-
CAP. 6 INVERSIONS REALS		0,00	0,00	0,00	-	-
CAP. 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		0,00	0,00	0,00	-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		26.800.829,00	29.424.468,29	30.695.563,71	14,5%	4,3%



2. MEMÒRIA 2020



OBJECTIUS 2020

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

Per garantir el compliment d'aquesta funció, que ha de dotar l'Ajuntament dels recursos econòmics necessaris per a l'execució del seu pressupost de despeses, l'IMH fixa anualment les prioritats de les seves actuacions, en consonància amb el marc fiscal establert per l'Ajuntament i les demandes dels ciutadans pel que fa a la millora en la prestació dels serveis, i les actuacions de control del compliment de les obligacions tributàries i altres deutes contrets amb l'Ajuntament.

Amb aquesta finalitat s'han prioritzat els 3 objectius estratègics següents:

- Objectiu estratègic 1: Fer les coses fàcils a les persones contribuents
- Objectiu estratègic 2: Recaptar amb la màxima eficiència
- Objectiu estratègic 3: Fer complir a tothom amb les seves obligacions fiscals

Dins de l'objectiu estratègic 3, Fer complir a tothom amb les seves obligacions fiscals, s'inclouen les directrius del Pla d'inspecció 2020, amb les línies estratègiques que l'hauran de conformar per al següent exercici.

L'IMH és una organització de base tecnològica i interdependent d'altres institucions i organismes per poder realitzar de manera eficient la seva tasca, alhora que la manera com comuniquem la nostra activitat i les seves obligacions als contribuents és determinant per assolir els objectius plantejats.

D'aquesta manera, els objectius estratègics es desenvolupen mitjançant activitats, que s'han agrupat segons quina sigui la seva vessant prioritària: tecnologia, relacions institucionals o comunicació.

Per assolir satisfactòriament aquests objectius, cal respondre a les necessitats que aquests generen. Així es conforma un quart objectiu de suport als objectius estratègics, consistent en canvis en l'estructura interna. Les activitats que se'n desenvolupen d'aquest últim s'han agrupat segons la seva característica principal: gestió, transparència i bones pràctiques, recursos humans i formació, i sistemes.



1. Fer les coses fàcils a les persones contribuents

Tecnologia:

- Incrementar la immediatesa en la gestió, tant als departaments d'atenció presencial com a inspecció (tauletes tàctils per a la signatura, TPV en llocs d'atenció, ..) i telèfon mòbil
- Millora de la web per fer-la més entenedora i accessible. Adaptació a mòbils i a tauletes tàctils
- Simplificar i facilitar l'accés a tràmits d'Internet admetent altres formes d'identificació i signatura a més del certificat digital
- Fer finalista el màxim nombre de tràmits a Internet
- Ampliació del nombre de tràmits telemàtics a la nova web de l'Institut, amb l'objectiu final d'assolir el 100% de la tramitació. Entren en servei aquest any 2020 els següents tràmits:
 - Canvi de titularitat d'IBI
 - Fraccionaments
 - Taxes per la utilització privativa o aprofitament especial del domini públic local de les instal·lacions de transport d'energia elèctrica, i de subministrament de gas, aigua, i hidrocarburs.
 - Carpeta de les administracions

Cooperació institucional i intraorganitzativa:

- Potenciar el conveni de col·laboració amb l'Agència Tributària de Catalunya. Promoure la realització de determinats tràmits a la xarxa d'oficines de l'ATC
- Optimitzar i aprofundir la col·laboració amb ANCERT (Agència notarial de certificació –entitat depenent del Consell general del notariat-) respecte als processos d'intercanvi d'informació relativa a transmissions immobiliàries a Barcelona
- Renovar els convenis amb entitats financeres per al cobrament de tributs i multes

Comunicació:

- Revisar i donar a conèixer els compromisos de la carta de serveis
- Pla de comunicació anual que permeti mantenir informats a les persones contribuents tant de les seves obligacions com de les facilitats que l'administració posa a la seva disposició per al seu compliment. Revisió dels canals d'informació per reduir la necessitat d'atenció presencial



2. Recaptar amb la màxima eficiència:

Tecnologia:

- Implementar totes les accions que preveu la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, LPAC: e-arxiu, notificació, firma electrònica,...
- Embargaments de sous i lloguers: tramitació telemàtica pels seus pagadors
- Projectes d'innovació:
 - Automatització de processos
 - Robotització de tasques internes rutinàries (comprovacions en beneficis fiscals, devolucions d'ingressos, resolució de reclamacions, automatització dels criteris de selecció en embargaments, ...)
- Incorporació d'escàners al registre per tal d'escanejar la documentació en origen

Cooperació institucional i intraorganitzativa:

- Desplegar progressivament les funcionalitats del nou conveni Cadastre
- Potenciar les relacions institucionals

Comunicació:

- Iniciar els treballs d'un projecte per tal de posar a l'abast de la persona contribuent informació fiscal personalitzada (amb detall del tipus de tribut, import a pagar, tipus de pagament, data de pagament,...) de manera periòdica, amb l'objectiu que sigui la pròpia persona contribuent qui detecti els possibles errors i/o manca d'informació de les bases de dades

3. Fer complir a tothom amb les seves obligacions fiscals:

Tecnologia:

- Gestió integrada de les persones deutores moroses amb la implantació de nous procediments
- Dissenyar un catàleg d'explotacions creuades amb visió fiscal, incorporant tant dades externes com dades generades per la gestió municipal

Cooperació institucional i intraorganitzativa:

- Potenciar conveni de col·laboració ATC:
 - Continuar i millorar les accions d'embargaments de comptes bancaris i d'altres béns mobles i immobles
 - Obtenir dades patrimonials de les persones deutores i de la tributació de grans establiments comercials i turístics
- Creuament de dades d'escriptures públiques amb autoliquidacions de plusvàlua



- Continuar amb la regularització IBI del patrimoni municipal (aparcaments públics)
- Realitzar actuacions de notificació de deutes a l'estranger derivades de l'adhesió a l'acord marc de la Federació Española de Municipios y Provincias (FEMP) per notificacions a persones infractores domiciliades a l'estranger

Comunicació:

- Implementació del projecte de notificació electrònica i continuar amb la campanya d'informació de les obligacions i avantatges per a la persona contribuent
- Crear un codi de bones pràctiques tributàries que serveixi de marc de referència per a les persones contribuents

Directrius del Pla d'inspecció 2020

Anualment, el Gerent de l'IMH aprova el Pla d'Inspecció, que recull les línies estratègiques i les directrius a seguir per part de la inspecció el proper any, amb l'objectiu de reduir la bretxa fiscal. Tal com preveu el Reial Decret 1065/2007 els plans d'inspecció es basaran, entre altres, en criteris de risc fiscal, oportunitat i aleatorietat, i tindran caràcter reservat. El pla d'inspecció tributària que s'aprovarà per al proper 2020 inclourà, entre d'altres:

- Tributació de les flotes de vehicles en paradisos fiscals interns
- Regularització de les exempcions tributàries d'acord amb la sentència del TJUE
- Comprovació de les declaracions d'ingressos de les empreses de subministraments
- Detecció d'ocultacions derivades de defuncions
- Revisió IAE grans empreses d'explotació de l'oci
- Revisió ICIO/ IAE activitat immobiliària
- Anàlisi de la comptabilitat de les empreses i dels entramats societaris amb deutes municipals
- Tributació transmissió d'immobles quan es transmeten les accions de les empreses
- Priorització del control de la tributació de les persones físiques i jurídiques considerades grans contribuents

4. Canvis en l'estructura interna:

Gestió:

- Certificar l'Institut en la norma ISO 9001-2015
- Projectes d'Innovació:
 - Disposar d'un sistema d'indicadors basat en el control de gestió i d'anàlisi de resultats que reporti directament a la gerència i que serveixi d'eina de suport a la presa de decisions
 - Definir el nou model de gestió de l'IMH i les eines de control d'aquesta gestió



- Reenginyeria del procés de devolucions
- Canvi del model de gestió de l'arxiu

Transparència i bones pràctiques:

- Disposar d'un manual de Bones pràctiques (administratives, tributàries i de la Llei orgànica 15/1999 de protecció de dades de caràcter personal, LOPD) d'obligat compliment per a totes les persones treballadores de la Hisenda Municipal
- Establir directrius de transparència

Recursos humans i formació:

- Crear un grup de treball que promogui els hàbits saludables i l'ambient de treball
- Dissenyar i executar el pla de formació, amb especial atenció a reforçar l'especificitat tributària i el caràcter tecnològic de l'Institut
- Crear fòrums de debat i participació, on es fomenti la interrelació entre diferents nivells i àrees de l'organització

Sistemes:

- Consolidació del Pla de Sistemes d'Hisenda, en especial els projectes: Gestió i resolució d'expedients de gestió tributària i recaptatòria, inspecció, de recursos administratius i contenciosos, de sol·licituds de beneficis fiscals, devolucions, exempcions i altres. Procediments concursals. I els projectes de sancions i contribuents
- Estabilitzar el sistema PSH i reduir el numero de incidències, evitant la generació de noves incidències i resoldre les peticions pendents
- Potenciar el tractament de les dades extretes de SAP per facilitar l'obtenció d'indicadors, elaboració d'informes de situació



MEMÒRIA EXPLICATIVA SOBRE L'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2020

La present proposta de pressupost per a l'exercici 2020 s'ha elaborat d'acord amb el marc normatiu fixat per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Així mateix, s'ha confeccionat seguint allò establert en l'Ordre EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Per a la quantificació de la proposta de pressupost s'ha partit de l'estimació de despesa real, pressupost base zero i seguint amb la pauta dels darrers anys de contenció de la despesa en tots aquells conceptes que ho admeten.

Atès que ens trobem en un escenari de pressupost prorrogat, s'ha optat per presentar la proposta de pressupost per al 2020 comparat amb el pressupost inicial 2018 i la previsió de tancament de 2019.

	Pressupost Inicial 2018	Previsió Tancament 2019	Proposta Pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
INGRESSOS					
CAP. 3 Taxes i altres ingressos	31.000	53.013	26.000	-16,1%	-51,0%
CAP. 4 Transferències corrents	26.769.829	29.629.028	30.669.564	14,6%	3,5%
CAP. 5 Ingressos patrimonials	0	0	0	-	-
CAP. 7 Transferències de capital	0	0	0	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	26.800.829	29.682.041	30.695.564	14,5%	3,4%
DESPESES					
CAP. 1 Despeses de personal	13.689.588	15.588.099	15.776.568	15,2%	1,2%
CAP. 2 Despeses de béns corrents i serveis	9.640.469	9.037.796	10.050.648	4,3%	11,2%
CAP. 3 Despeses financeres	0	0	1.000	-	-
CAP. 4 Transferències corrents	3.470.772	4.798.573	4.867.347	40,2%	1,4%
CAP. 6 Inversions reals	0	0	0	-	-
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	26.800.829	29.424.468	30.695.564	14,5%	4,3%

La proposta de pressupost per al 2020 suposa un increment del 14,5% respecte del pressupost inicial de 2018, i un increment del 4,3 % sobre la previsió de tancament del 2019.



INGRESSOS

La proposta de pressupost per al 2020 contempla una aportació corrent de l'Ajuntament de Barcelona de 30.669.564 € euros, un 14,6% superior al pressupost inicial de l'exercici 2018, i un 3,5 % respecte a la previsió de tancament 2019.

L'aportació de l'Ajuntament de Barcelona representa el 99,9% del total del pressupost d'ingressos de l'Institut. El 0,1% restant correspon a altres ingressos diversos, on s'inclouen els reintegraments de les devolucions d'ingressos indeguts que, per caràcter d'urgència, s'han hagut d'abonar prèviament des del pressupost de l'Institut. Aquest concepte està directament relacionat amb el pressupost de despeses (concepte 226).

DESPESES

CAPÍTOL 1: DESPESES DE PERSONAL

Les despeses de personal creixen un 15,2% respecte del pressupost inicial de 2018, bàsicament per l'increment previst de la Llei de Pressupostos de l'Estat i el derivat de l'aplicació del conveni col·lectiu, i un 1,2% en relació a la previsió de tancament del 2019 inferior a l'increment previst a la LGP degut al cost de la contractació durant l'any 2019 de personal temporal per fer front als recursos de plusvàlua presentats derivats de la Sentència del Tribunal Suprem 1163/2018, de 9 de juliol.

La plantilla pressupostària, que s'adjunta com annex en aquest document, és de **313 llocs de treball (311 l'any 2019)**.

Els dos llocs nous llocs de treball s'han adscrit a la Direcció de Serveis Jurídics, un tècnic superior en gestió i un tècnic superior en arquitectura.

El concepte 162 **despeses socials**, per un total de 37.500 euros, inclou com a despesa essencial 25.000 euros en formació, a més d'una previsió per donar cobertura al fons d'acció social.

Per al 2020 s'ha previst desenvolupar un ambiciós pla de formació coincidint amb la finalització de la implantació del pla de sistemes i la disponibilitat d'espai habilitat a les noves instal·lacions.

CAPÍTOL 2: DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS

Les despeses en béns corrents i serveis per un total de 10.050.648 euros suposa un increment del 4,3% respecte del pressupost inicial de l'exercici 2018, i d'un 11,2% respecte a la previsió de tancament de l'exercici 2019 que s'explica per la previsió i definició de nous



projectes d'acord als objectius 2020 de l'Institut que es detallen en la descripció dels conceptes que recullen la despesa; tot seguit es detalla el contingut i les variacions dels conceptes econòmics que formen el capítol 2 del pressupost .

Arrendaments

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
20	ARRENDAMENTS	1.438.094 €	259.471 €	76.872 €	-94,7%	-70,4%

En data 29 de juliol de 2019 es va materialitzar el trasllat de la seu de l'Institut a les noves instal·lacions ubicades al carrer Pallars 200-202.

El contracte de lloguer de la nova seu s'ha formalitzat entre l'Ajuntament de Barcelona i la propietat, essent a càrrec del pressupost de la Direcció de Patrimoni la despesa corresponent.

La despesa en concepte de lloguer corresponent a la previsió de tancament de l'exercici 2019 inclou, a més a més de l'Arxiu al carrer Almogàvers, una mensualitat de lloguer de l'Edifici Vela i l'espai de la Torre Mapfre, com a conseqüència de l'acord de la Direcció de Patrimoni de l'Ajuntament de Barcelona i la Fundació Mapfre que preveia una carència de sis mesos en cas que l'edifici es posés a disposició abans de l'1 de juliol de 2019. Atès que el trasllat es va fer efectiu en data 29 de juliol, ha permès gaudir una carència de 5 mesos amb un estalvi associat de 492.534,98 euros.

La proposta de pressupost de 2020 contempla un canvi en la gestió de l'Arxiu de l'Institut, atès que s'ha previst gestionar-lo en mode de custòdia externa, el que suposa l'estalvi corresponent a 6 mesos de lloguer de les instal·lacions del carrer Almogàvers.

Manteniment, reparació i conservació

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
21	MANTENIMENT, REPARACIÓ I CONSERVACIÓ	184.500 €	192.494 €	208.143 €	12,8%	8,1%

Aquest apartat recull, entre d'altres, els manteniments d'equips multi funció, informàtics i manteniments de software. La variació en relació a la previsió de tancament 2019 s'explica per la renovació d'equips per adequar-los a les necessitats de les noves instal·lacions de l'Institut.

Material, subministraments i altres

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
22	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	8.000.876 €	8.570.410 €	9.747.660 €	21,8%	13,7%

En aquest apartat es concentra el 90% del capítol 2.

A continuació es descriuen el principals conceptes i les seves variacions:

Material d'oficina

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
220	Material d'oficina	130.000 €	131.974 €	114.000 €	-12,3%	-13,6%

En aquest concepte s'inclouen les despeses de consumibles informàtics, i altres despeses de material d'oficina, s'ha reduït respecte del pressupost inicial de 2018 i de la previsió de tancament 2019 en línia amb l'objectiu de sostenibilitat de reduir el paper imprès i altres consumibles d'oficina per aconseguir un Institut *paperless*.

Subministraments

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta Pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
221	Subministraments	131.700 €	123.459 €	96.125 €	-27,0%	-22,1%

En aquest concepte es contempla bàsicament la despesa derivada del contracte de subministrament d'energia elèctrica. L'Institut està adherit al contracte que gestiona centralitzadament la Gerència de Recursos de l'Ajuntament de Barcelona, que és qui determina l'import a preveure en la proposta de pressupost per al 2020 en base al consum real, i que enguany s'haurà d'ajustar al consum de les noves instal·lacions del que no tenim encara informació.

Comunicacions

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta Pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
222	Comunicacions	5.625.305 €	6.733.277 €	6.791.879 €	20,7%	0,9%

Aquest concepte incorpora comunicacions postals, missatgeria i comunicacions telefòniques.



Pel que fa a les despeses derivades de les **comunicacions postals (6.748 mil euros)**, corresponen essencialment a les notificacions amb avís de recepció derivades dels procediments tramitats per l'Institut, i representen un 99 % del total d'aquest concepte.

La proposta de pressupost de 2020 és continuïsta respecte a la previsió d'execució del 2019, ja que aquest darrer exercici ja va incorporar l'increment del cost del servei conseqüència de la liquidació concursal de l'empresa UNIPOST i l'adjudicació a l'empresa SOCIEDAD ESTATAL DE CORREOS Y TELÉGRAFOS a un preu sensiblement superior i que explica la variació respecte al 2018.

S'ha previst una quantitat similar de notificacions per l'exercici 2020 atès que aquest ja incorporava una reducció del 10% derivat de l'impacte de la notificació electrònica que preveiem que el primer semestre de l'any pugui estar operatiu per algunes de les notificacions que es lliuren des de l'IMH.

Pel que fa a les **comunicacions telefòniques (42 mil euros)**, l'Institut està adherit als contractes que gestiona centralitzadament la Gerència de Recursos de l'Ajuntament de Barcelona, que és qui determina l'import a preveure en la proposta de pressupost per al 2020.

Transports

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta Pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
223	Transports	36.239 €	148.465 €	33.251 €	-8,2%	-77,6%

Sota aquest concepte s'inclou la despesa derivada del servei de trasllat de documentació entre l'Institut i el seu Arxiu, al carrer Almogàvers; així com, entre l'Institut i altres dependències municipals i administracions públiques.

La previsió de tancament 2019 incorpora les despeses derivades dels diferents transports associats al trasllat de la seu de l'Institut.

Primes d'assegurances

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta Pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
224	Primes d'assegurances	25.000 €	25.000 €	25.000 €	0,0%	0,0%

En aquest apartat es recullen les assegurances de responsabilitat civil i danys materials; així com, la pòlissa d'assegurança de responsabilitat de les autoritats i el personal de l'Institut.



Despeses no incloses en altres apartats

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta Pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
226	Despeses no incloses en altres apartats	157.000 €	98.305 €	154.500 €	-1,6%	57,2%

Aquest concepte inclou bàsicament despeses registrals (consultes i anotacions al Registre Mercantil i als Registres de la Propietat) i anuncis en premsa (subhastes, adjudicacions directes, calendari contribuent i padrons) i diaris oficials. Així mateix, s'inclouen les despeses derivades de les devolucions d'ingressos indeguts que, per caràcter d'urgència, s'han hagut d'abonar des del pressupost de l'Institut i que posteriorment es reintegren al pressupost d'ingressos de l'Institut procedent del pressupost de l'Ajuntament (30 mil euros).

La variació en relació a la previsió de tancament 2019 es concentra en les despeses registrals de consultes i anotacions com a conseqüència al 2019 de la implementació dels diferents mòdul d'embaraments al SAP- Expedients.

Treballs realitzats per altres empreses i professionals

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta Pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	1.895.631 €	1.309.930 €	2.532.905 €	33,6%	93,4%

Aquest concepte recull les despeses relacionades amb les instal·lacions, com són la neteja (216 mil euros) i la seguretat (247 mil euros), serveis relacionats amb la gestió ordinària de l'Institut com la gravació i digitalització (534 mil €) i altres serveis de suport a la gestió.

L'increment en relació al pressupost inicial 2018 i a la previsió de tancament 2019 s'explica bàsicament per tres conceptes:

- **El canvi de gestió de l'Arxiu en custòdia externa.** A partir del mes de juliol de 2020 està previst el tancament de l'Arxiu al carrer Almogàvers per ser gestionat en règim de custòdia externa. Aquest canvi porta associat, a més a més de la despesa pròpia de la custòdia externa i requeriments addicionals de digitalització de documents associats al projecte de trasllat de l'Arxiu, altres contractes per valor estimat de 431 mil euros, amb el següent detall:



- Custòdia 6 mesos, 223 mil euros;
 - Prova control qualitat arxiu, 20 mil euros;
 - Punteig d'arxivadors, 46 mil euros;
 - Destrucció de documentació i moviment de caixes, 22 mil euros;
 - Digitalització documentació històrica 120 mil euros.
- **Inversió i contractació de projectes de robotització i innovació de l'organització:** es preveuen 410 mil euros per actuacions d'innovació de tasques de tramitació d'expedients i processos derivats de l'activitat ordinària de l'Institut.
- L'IMH es troba immers en una situació de canvi i alhora de replanteig a diversos nivells: a nivell tecnològic, incorporant nous programes informàtics de gestió i relació amb el ciutadà (SAP, pro activitat), de relació client- proveïdor amb l'IMI (projecte tecnològic), de canvi físic de seu social (trasllat de noves oficines), i organitzatiu i de model de gestió en general.
- Davant d'aquest nou escenari, l'IMH es veu obligat necessàriament a plantejar-se un nou model organitzatiu, operatiu i de relació, per poder afrontar els reptes amb garanties.
- **Canvi de criteri en la contractació de la impressió de documents de notificació als contribuents:** en exercicis anteriors aquesta despesa de 319 mil euros estava inclosa en el contracte programa de l'IMI, a partir del 2020 es gestionarà mitjançant acord marc de l'Ajuntament de Barcelona.
- El mateix import ha estat deduït del contracte programa amb l'Institut Municipal d'Informàtica registrat al capítol IV.

Indemnitzacions per motiu del servei

		Pressupost inicial 2018	Previsió tancament 2019	Proposta Pressupost 2020	2020 Vs 2018	2020 Vs 2019
23	INDEMNITZACIONS PER MOTIU DEL SERVEI	17.000 €	15.420 €	17.973 €	5,7%	16,6%

En aquest apartat s'inclouen les despeses de dietes i locomoció del personal per motiu del servei (desplaçaments per a reunions i jornades, desplaçaments per a inspeccions, ...)

CAPÍTOL 4: TRANSFERÈNCIES CORRENTS

En aquest capítol del pressupost es preveu la despesa derivada del contracte programa amb l'Institut Municipal d'Informàtica de 4.727.347 euros, 70.000 euros de notificacions de valors cadastrals en virtut del conveni signat amb el Centre de Gestió Cadastral de Barcelona, i 70 mil euros es destinen a la col·laboració en programes de formació professional dual i/o d'estudiants en pràctiques i investigació.



Per l'exercici 2020 el contracte programa amb l'IMI (4.727.347 €) consolida el tancament de l'exercici 2019, tenint en compte l'increment de les despeses de manteniment i deduint el cost d'impressió de documents que s'ha traslladat al Capítol 2 seguint les indicacions de l'Ajuntament.



3. ANNEX DE PERSONAL



PLANTILLA PRESSUPOSTÀRIA 2020

			Plantilla aprovada 2019	Proposta plantilla 2020	Situació plantilla a 30/09/2019	Plantilla fixa			Personal interí estructural	Personal laboral temporal estructural	Total	Reserves plaça	Vacants estructurals	Previsió jubilacions 2019 (01/10-31/12)	OPO pendent execució
Codi	Categoria	Grup	2019	2020	30/09/2019	FN/CS	CL	IN							
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ GENERAL															
1010	Tècnica d'Administració General	A1	8	15	12	12					12		3		
1020	Gestió d'Administració General	A2	50	53	52	18	3	30			51	1	1		
1030	Administrativa	C1	74	69	64	50	10	4			64		5	1	
1040	Auxiliar	C2	129	125	124	22	18	84			124		1		
1050	Subalterna	E	0	0	0						0				
ESCALA D'ADMINISTRACIÓ ESPECIAL															
CLASSE DE TÈCNICS SUPERIORS															
2011	TS Arquitectura	A1	0	1	1			1			1				
2012	TS Enginyeria	A1	2	2	2	1	1				2				
2210	TS Ciències	A1	1	1	1	1					1				
2310	TS Art i Història	A1	0	0	0						0				
2311	TS Arxivística	A1	0	1	1			1			1				
2512	TS Psicologia	A1	1	1	1	1	1				1				
2710	TS Dret	A1	26	22	22	5	1	16			22				
2711	TS Gestió	A1	1	6	5	5					5		1		
2811	TS Economia	A1	6	5	5	4		1			5				
2913	TS en Informàtica	A1	0	1	1			1			1				
CLASSE DE TÈCNICS MITJANS															
2021	TM Arquitectura	A2	3	3	3		2	1			3				
2022	TM Enginyeria	A2	5	4	4			4			4				
CLASSE DE TÈCNICS AUXILIARS															
2930	TA Informàtica	C1	5	4	4		1			3	4				
			311	313	302	119	36	143	3	301	1	11	1	0	



INFORME DE LA DIRECCIÓ DE RECURSOS HUMANS DE L'AJUNTAMENT



**Ajuntament
de Barcelona**

Gerència de Recursos Humans i Organització
Direcció d'Organització i Planificació
Departament de Gestió Econòmica i Planificació

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

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

Institut Municipal d'Hisenda de Barcelona

La proposta de plantilla que s'annexa estableix per l'any 2020 un total de 313 places el que representa un creixement del 0,64%

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

I per deixar-ne constància a tots els efectes.

Javier Pascual Gurpegui
Gerent de Recursos Humans i Organització

Barcelona, 25 de setembre de 2019



PLANTILLA PREVISTA AL FINALITZAR ELS EXERCICIS 2019 I 2020

	31/12/2019	31/12/2020
Funcionaris de carrera	131	131
Funcionaris interins estructurals	142	143
Personal funcionari	273	274
Laborals indefinits fixes	37	36
Laborals interins estructurals	3	3
Personal laboral	40	39
Personal laboral eventual	0	0
Total plantilla pressupostària	313	313
Contractes de relleu	4	2
Pla d'ocupació	9	7
Formació dual	1	6
Estudiants en pràctiques	2	6

IMPORT MASSA SALARIAL DEL PERSONAL LABORAL

L'import corresponent a la massa salarial del personal laboral és de 1.647.331,46 euros, que representa un 13,55% de la massa salarial total.



4. ESTAT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2018



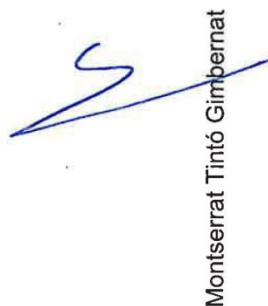
ESTAT LIQUIDACIÓ INGRESSOS 2018

Inst.Mpel. d'Hisenda CLASSIFICACIÓ: E		ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST INGRESSOS EXERCICI PRESSUP.: 2018 DE: 01.01.2018 A: 31.12.2018				Data: 04.03.2019 Full: 1 Usuari:AM25799 ZEFI0015 / 006LIN	
Econòmic	Text Econòmic	PREVISIÓ INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA	DRETS RECONEGUTS DRETS ANUL.LATS	DRETS CANCEL.LATS DRETS LIQUIDATS	RECAPTAT LIQUIDAT	PEND. COBRAMENT EX/DEF. PREVISIÓ
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	31.000,00 0,00	31.000,00	35.911,19 0,00	0,00 35.911,19	35.911,19 35.911,19	0,00 4.911,19
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	26.769.829,00 275.000,00	27.044.829,00	26.744.829,00 0,00	0,00 26.744.829,00	21.075.000,00 21.075.000,00	5.669.829,00 300.000,00-
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00 265.628,95	265.628,95	67.878,17 0,00	0,00 67.878,17	0,00 0,00	67.878,17 197.750,78-
*TOTAL GEN		26.800.829,00 540.628,95	27.341.457,95	26.848.618,36 0,00	0,00 26.848.618,36	21.110.911,19 21.110.911,19	5.737.707,17 492.839,59-

EL GERENT,


Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,


Montserrat Tintó Gimbernat

EL PRESIDENT,


Gerardo Pisarello Prados



ESTAT LIQUIDACIÓ DESPESES 2018

Inst.Mpal. d'Hisenda CLASSIFICACIÓ: E		ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DESPESES EXERCICI PRESSUP.: 2018 DE: 01.01.2018 A: 31.12.2018				Data: 04.03.2019 Full: 1 Usuari:AM25799 ZEFI0014 / 006LDE	
Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	CRÈDIT DEFINITIU ROMANENT CRÈDIT	AUTORITZAT A - E	DISPOSAT D - O	OBLIGAT O - F	PAG. EFECTUAT REINTEGRAMENTS
1	DESPESES DE PERSONAL	13.689.588,00 25.000,00-	13.664.588,00 136.463,80	13.528.463,70 0,00	13.528.463,70 399,50	13.528.124,20 8.715,66	13.519.408,54 1.415,37
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	9.640.469,40 337.107,28	9.977.576,68 315.561,57	9.941.930,24 56.704,73	9.885.225,51 223.210,40	9.662.015,11 989.447,61	8.672.567,50 63.286,64
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.470.771,60 37.107,28-	3.433.664,32 24,11	3.433.664,32 0,00	3.433.664,32 24,11	3.433.640,21 284.837,00	3.148.803,21 0,00
6	INVERSIONS REALS	0,00 265.628,95	265.628,95 197.750,78	67.878,17 0,00	67.878,17 0,00	67.878,17 31.125,57	36.752,60 0,00
*TOTAL GEN		26.800.829,00 540.628,95	27.341.457,95 649.800,26	26.971.936,43 56.704,73	26.915.231,70 223.574,01	26.691.657,69 1.314.125,84	25.377.531,85 64.702,01

EL GERENT,


Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,


Montserrat Tintó Gimbernat

EL PRESIDENT,


Gerardo Pisarello Prados



RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018

CONCEPTES	DRETS RECON.NETS	OBLIGACIONS NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUP.
A.OPERACIONS CORRENTS				
B.ALITRES OPERACIONS NO FINANCERES	26.780.740,19 67.878,17	26.623.779,52 67.878,17		
1.TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES	26.848.618,36	26.691.657,69		
2.ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00		
3.PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	26.848.618,36	26.691.657,69		156.960,67
AJUSTOS				
4.DESP.FINANÇADES AMB REMANENT TRESORERIA PER DESP.GRAL			0,00	
5.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT NEGATIVES DE L'EXERCICI			0,00	
6.DESVIACIONS DE FINANÇAMENT POSITIUES DE L'EXERCICI			0,00	0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				156.960,67


EL GERENT,


Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,


Montserrat Tintó Gimbernat

EL PRESIDENT,

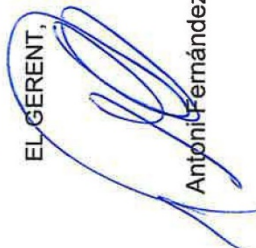

Gerardo Pisarello Prados



ROMANENT DE TRESORERIA A 31 DE DESEMBRE DE 2018

Components	2018		2017	
1. (+) Fons líquids		949.989,87		652.728,28
2. (+) Drets pendents de cobrament				5.546.038,18
(+) del Pressupost corrent	5.737.707,17	5.742.972,68	5.544.460,77	
(+) de Pressuposts tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	5.265,51		1.577,41	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		(-)1.895.257,98		(-)1.558.022,56
(+) del Pressupost corrent	(-)1.314.125,84		(-)1.049.214,96	
(+) de Pressuposts tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	(-)581.132,14		(-)508.807,60	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		-		-
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
(+) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		4.797.704,57		4.640.743,90
II. Saldos de cobrament dubtós	-	-	-	-
III. Excés de finançament afectat	-	-	-	-
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		4.797.704,57	-	4.640.743,90

EL GERENT,

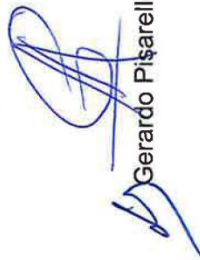

Antoni Fernández

LA INTERVENTORA DELEGADA,



Montserrat Tintó Gimbernat

EL PRESIDENT,


Gerardo Piñarell Prados



5. ESTATS EXECUCIÓ 1r. SEMESTRE 2019



ESTAT EXECUCIÓ INGRESSOS 1r. SEMESTRE 2019

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRÉS				Data: 26.09.2019	
CLASSIFICACIÓ: E		EXERCICI PRESSUP.: 2019				Full: 1	
		DE: 01.01.2019 A: 30.06.2019				Usuari:AM25799	
						ZEFI0015 / 000ING	
Econòmic	Text Econòmic	PREV. INICIAL MODIF. PREVISIÓ	PREV. DEFINITIVA	COMPROM. CONCRETAT	DETS. RECONEGUTS DETS. ANUL./CANÇ.	DETS. LIQUIDATS	RECAPTAT RECAPTAT LIQUIDAT
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	31.000,00 0,00	31.000,00	0,00 0,00	33.779,64 0,00	33.779,64	33.779,64 33.779,64
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	26.769.829,00 2.009.199,08	28.779.028,08	0,00 0,00	28.779.028,08 0,00	28.779.028,08	9.086.008,00 9.086.008,00
7	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00 1.375.848,55	1.375.848,55	0,00 0,00	1.375.848,55 0,00	1.375.848,55	0,00 0,00
*TOTAL GEN		26.800.829,00 3.385.047,63	30.185.876,63	0,00 0,00	30.188.656,27 0,00	30.188.656,27	9.119.787,64 9.119.787,64

LA INTERVENTORA DELEGADA,



ESTAT EXECUCIÓ DESPESES 1r. SEMESTRE 2019

Inst.Mpal. d'Hisenda		ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESA				Data: 26.09.2019	
CLASSIFICACIÓ: E		EXERCICI PRESSUP.: 2019				Full: 1	
		DE: 01.01.2019 A: 30.06.2019				Usuari:AM25799	
						ZEFI0014 / 000DES	
Econòmic	Text Econòmic	CRÈDIT INICIAL MODIF. CRÈDIT	AUTORITZAT CRÈDIT DEFINITIU	DISPOSAT D - C OBLIG.	OBLIGAT PENDENT PAG	PAG. CRÈDIT DISPONIBLE	EFECTUAT
1	DESPESES DE PERSONAL	13.689.588,00 597.665,36	7.939.996,67 14.287.253,36	7.939.996,67 2.250,00	7.937.746,67 0,00	7.937.746,67 6.347.256,69	
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	9.640.469,40 300.000,00	9.698.168,51 9.940.469,40	9.583.803,71 5.507.885,32	4.075.918,39 33.467,84	4.042.450,55 242.300,89	
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.470.771,60 1.111.533,72	4.561.572,89 4.582.305,32	4.561.572,89 2.291.514,05	2.270.058,84 377.461,14	1.892.597,70 20.732,43	
6	INVERSIONS REALS	0,00 1.375.848,55	910.591,02 1.375.848,55	909.852,42 908.688,30	1.164,12 1.164,12	0,00 465.257,53	
*TOTAL GEN		26.800.829,00 3.385.047,63	23.110.329,09 30.185.876,63	22.995.225,69 8.710.337,67	14.284.888,02 412.093,10	13.872.794,92 7.075.547,54	

LA INTERVENTORA DELEGADA,



6. BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST



BASES D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2020

Primera.- Disposicions generals

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

Segona.- Estructura pressupostària

L'estructura del pressupost de l'Institut s'ajusta al que estableix l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

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

- a) Atenent a la finalitat dels crèdits i als objectius que amb els mateixos es pretengui assolir, per àrea de despesa, política de despesa, grup de programa, programa i subprograma. El codi de programa per a l'any 2020 és el 93211 "Gestió Tributària".
- b) Atenent a la seva naturalesa econòmica per capítols, articles, conceptes i subconceptes.

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

Tercera.- Nivell de vinculació jurídica

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

Quarta.- Modificacions de crèdit pressupostari

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



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

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

El/la president/a de l'Institut aprovarà les modificacions de crèdit o, en el cas que l'aprovació definitiva correspongui als òrgans de govern de l'Ajuntament, les propostes de modificació, amb l'excepció de les derivades en concepte de transferències de crèdit que aprovarà el/la gerent/a. En tots els casos, previ informe de la Intervenció Delegada.

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

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

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

Es podran acumular les fases (AD) en aquelles despeses que no s'hagi de realitzar cap tràmit de licitació, selecció o aprovació de projecte.

Sisena.- Pagament efectiu de les obligacions

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

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



Setena.- Bestretes de caixa fixa

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

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

Vuitena.- Contractes menors

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

- a) Els contractes menors no estan sotmesos a fiscalització prèvia.
- b) En els contractes menors no és obligatòria la constitució de garantia definitiva.
- c) En els contractes menors, la factura o factures es consideren document contractual, sense perjudici que si l'òrgan de contractació ho considera necessari, es pugui formalitzar un document contractual específic.
- d) Es considerarà un sol contracte menor la factura o suma de totes les factures d'un mateix proveïdor que es derivin d'una autorització de despesa genèrica, tenint en compte que:
 - L'autorització de despesa genèrica hauran de tenir com a objecte prestacions homogènies que per raons justificades no es puguin tramitar mitjançant contractes menors singulars.
 - Cadascuna de les factures imputada a una autorització de despesa genèrica, no podrà ser superior a 3.000 euros, IVA exclòs.
 - La suma total dels imports de totes les factures d'un mateix proveïdor ha de ser inferior als límits que estableix la llei per a la qualificació dels contractes menors.
 - Han de complir tots els requisits que la legislació de contractes i aquestes bases d'execució estableixen en relació als contractes menors.



- L'autorització genèrica de despesa no ha d'afectar més d'una anualitat pressupostària. S'entén per autorització de despesa genèrica l'aprovada per a una mateixa finalitat o actuació però que pugui tenir proveïdors diferents.
- e) Els contractes menors es publicaran en el perfil del contractant mitjançant un llistat trimestral. La informació a publicar serà, almenys, la identitat de l'adjudicatari, l'objecte del contracte, la seva durada i l'import d'adjudicació, IVA inclòs, a excepció d'aquells que es derivin d'una autorització genèrica de despesa, que es publicaran anualment.

Novena.- Acords Marc

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

Desena.- Despeses de comunicació

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

Onzena.- Tresoreria

El pagament de les obligacions a càrrec de l'Institut s'ha d'efectuar mitjançant transferència bancària contra el corresponent compte operatiu de l'Institut. Les dades bancàries a les quals es vulgui realitzar la transferència han de venir sol·licitades pel creditor.

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



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

Les comissions i despeses bancàries que es puguin derivar de les transferències bancàries efectuades als perceptors han d'anar a càrrec d'aquests.

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

Dotzena.- Fiscalització

El control i fiscalització de l'activitat de l'Institut es realitzarà d'acord amb el previst en els articles 213 i següents del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

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

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

Tretzena.- Comptabilitat

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

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

- Instal·lacions tècniques i maquinària: 10 anys.
- Mobiliari d'oficina: 10 anys.
- Equips per al processament d'informació: 5 anys.
- Aplicacions informàtiques: 5 anys.



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

Disposició final

Per a tot allò no previst en aquestes Bases d'Execució, serà d'aplicació el que disposin les Bases d'Execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per al 2020 i la normativa legal vigent.