

GASETA MUNICIPAL

SUMARI

PRESSUPOSTOS GENERALS 1986 (I)

Memòria de l'Alcaldia	2
Pressupostos generals del sector municipal.	8

Memòria

Ingressos	18
Despeses corrents	25
Inversions	32
Bases d'execució	39



Ajuntament de Barcelona

MEMÒRIA DE L'ALCALDIA

Del pressupost del 86 cal destacar, abans de tot, que es manté en la tendència dels últims anys de gestió democràtica municipal, és a dir, que la millora en la gestió dels capítols 1 i 2 de la despesa municipal (del consum en sentit estricte), així com les variacions en la seva estructura interna, continuen alliberant recursos que permeten absorbir la inflació, incrementar serveis i fer-se càrrec d'importants transferències en matèria de transports, cultura, etc., així com de la participació de l'Ajuntament en el finançament de la Corporació Metropolitana, sense sumar punts quant a creixement del conjunt de la despesa corrent en termes reals.

Com es pot observar, si referim els successius valors històrics dels pressupostos de despeses al seu nivell de 1979, fins i tot introduint la variació de passius financers, un cop recuperat el valor 100 - l'any 1982, la moderació sostinguda que palesa l'evolució de l'índex global és veritablement notòria.

EVOLUCIO DESPESES ORDINARIES PER CAPITOLS 1979-1986 pessetes constants de 1986 MILIONS
INDEX DE VARIACIO BASE 1979 = 100

	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
Cap 1 Remuneracions de personal	100	107	113	107	104	91	98	97
cap 2 Compra de bens i serveis	100	108	120	99	105	106	105	98
Cap 4 Transferències corrents	100	161	162	144	151	207	179	161
SUBTOTAL DESPESES NO FINANCERES	100	112	118	106	107	105	106	102
Cap 3 Interessos	100	84	95	66	83	87	101	115
Cap 9 Variació passius financer	100	105	102	108	15	14	18	28
SUBTOTAL DESPESES FINANCERES	100	91	97	80	61	63	74	86
TOTAL DESPESES ORDINARIES	100	107	114	100	97	96	99	98

Les oscil·lacions interanuals s'observen millor a la taula següent, on es veuen les compensacions entre despeses financeres i no financeres dels últims exercicis.

Aquesta taula permet situar les variacions de cada concepte dintre el pressupost del 86 i posa de manifest la important restricció aconseguida en el capítol 2; i com, en definitiva, el pressupost és --pràcticament el mateix de 1985, si es corregeixen les xifres de l'efecte de la inflació.

EVOLUCIO DESPESES ORDINARIES PER CAPITOLS 1979-1986 pessetes constants de 1986 MILIONS
TAXES DE CREIXEMENT INTERANUAL EN TANT PER CENT

	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
Cap 1 Remuneracions de personal	--	7.43	4.91	-5.28	-2.62	-12.00	6.60	-4.0
cap 2 Compra de bens i serveis	--	7.52	11.20	-17.58	6.58	1.32	-1.36	-6.64
Cap 4 Transferències corrents	--	61.38	-6.82	-11.41	4.79	37.23	-13.55	-9.78
SUBTOTAL DESPESES NO FINANCERES	--	11.73	5.69	-10.26	1.12	-2.35	.85	-3.74
Cap 3 Interessos	--	-15.82	12.30	-30.46	26.64	4.12	16.52	13.77
Cap 9 Variació passius financer	--	5.43	-3.47	6.50	-85.85	-9.37	25.92	59.67
SUBTOTAL DESPESES FINANCERES	--	-8.87	6.34	-17.77	-23.39	3.02	17.20	17.34
TOTAL DESPESES ORDINARIES	--	7.38	5.81	-11.61	-2.99	-1.64	3.11	-4.2

Conjuntament a l'esforç de gestió que cada Àrea ha realitzat, no cal tampoc menystenir la influència de la resolució per part del govern de l'Estat d'alguns dels principals problemes que atenallaven la pròpia gestió municipal. Es a dir, i en primer lloc, l'absorció en dues etapes de la càrrega financera insana que suportava l'Ajuntament ha possibilitat una alta formació de capital a la ciutat amb un creixement tanmateix moderat de les despeses financeres. En segon lloc, la Llei de Sanejament, tot permetent donar sortida a una infinitat de problemes extrapressupostaris, ha facilitat un més prompte pagament de les obligacions corrents, la qual cosa té dos efectes induïts bàsics per a 1986: la desaparició de les contingències derivades del retard en el pagament de les contractes i l'obtenció de millors preus pel conjunt d'aquestes. També l'aprofundiment en el concepte d'autonomia municipal que ha significat la gestió dels tributs fins fa poc en mans de l'Administració Central, es traduirà en 1986 en una forta disminució del cost de recaptació, tasca en la que la col.laboració de la Diputació de Barcelona ha estat i serà notable.

Finalment, i per un camí invers, el Govern Autònom i el Parlament de Catalunya han concentrat la competència en la depuració de les aigües residuals el que suposa, per l'Ajuntament de Barcelona, una important disminució d'ingressos acompanyada de la corresponent disminució de despeses.

En el quadre següent es sintetitza l'evolució en pessetes constants de 1986 dels diferents capítols de la despesa.

	EVOLUCIO DESPESES ORDINARIES PER CAPITOLS 1979-1986						pessetes constants de 1986 MILIONS	
	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
Cap 1 Remuneracions de personal	35799	38459	40347	38215	37214	32748	34908	34767
cap 2 Comora de bens i serveis	21989	23642	26290	21669	23096	23401	23084	21552
Cap 4 Transferències corrents	4958	8002	7456	6605	6922	9499	8211	7408
SUBTOTAL DESPESES NO FINANCERES	62746	70103	74093	66489	67231	65648	66203	63727
Cap 3 Interessos	11292	9506	10676	7424	9401	9789	11406	12977
Cap 9 Variació passius financer	5485	5783	5583	5945	841	762	960	1533
SUBTOTAL DESPESES FINANCERES	16778	15290	16258	13369	10243	10552	12366	14510
TOTAL DESPESES ORDINARIES	79524	85392	90352	79858	77474	76199	78569	78237

En interpretar aquest quadre, cal tenir present la influència de múltiples modificacions en les formes de gestió dels serveis municipals. A tall d'exemple, és important no oblidar la fundació de l'IMAS, -- l'absorció del Servei de Parc i Jardins i, al 1986, la neteja per mitjans propis del districte de Gràcia.

La condició que ha presidit l'elaboració dels pressupostos municipals des de 1979 fins a l'actualitat, ha estat la de l'equilibri entre ingressos i despeses. Aquest, pel que fa al període 1979-1982, s'ha aconseguit ex-post gràcies a les oportunes mesures de sanejament materialitzades en la ja esmentada llei. El període 1983-1986 es caracteritza d'una banda per les majors possibilitats atorgades pel Fons de Cooperació, que es comentaran més tard, però principalment, per un acompassat creixement dels ingressos propis en funció dels objectius generals de despesa. En el Pla d'actuació municipal es subratlla la necessitat de moderar la pressió fiscal, no tant perquè aquesta sigui desmesurada, sinó en funció dels valors relatius en el conjunt de l'Estat Espanyol. Aquest objectiu s'ha assolit si prenem com a referència el creixement del producte interior brut de la ciutat; així si el 1980 l'Ajuntament detreia per finançar el seus serveis el 2,57% de l'esmentat producte, avui ha reduït aquest percentatge fins al 2,47%. Cal a més tenir present a l'hora d'interpretar l'evolució de l'índex de la pressió fiscal, que una part significativa dels augments aconseguits en els ingressos fiscals propis es deu a la millora en la gestió, i que l'augment d'altres i les regularitzacions introduïdes als Padrons han dispersat l'incidència dels tributs municipals entre un major nombre de ciutadans. Per a 1986 s'ha previst continuar en aquesta línia de fer més justa la incidència de la càrrega fiscal. El següent quadre mostra -- aquesta evolució amb detall i des de 1971.

APROXIMACIÓ A LA PRESSIÓ FISCAL MUNICIPAL DE BARCELONA

any	PRODUCTE INTERIOR BRUT en milers de milions	INGRESSOS FISCALS PROPIS en milions	FISCALITAT/PIB en percentatge
1971	187	5.143	2.75
...
1975	387	9.788	2.53
...
*1979	862	15.702	1.83
1980	997	25.600	2.57
1981	1.114	30.829	2.77
1982	1.278	33.252	2.60
1983	1.465	36.089	2.46
1984	1.668	40.782	2.44
1985	2.868	55.330	2.46
1986	2.073	51.162	2.47

* pressupost atípic, prorrogat de l'any anterior

Com es pot observar en el quadre anterior, la pressió fiscal municipal disminueix 14 punts bàsics entre 1982 i 1983 (de 2,60% a 2,46%). Sens dubte el dramàtic increment del Fons de Cooperació, justifica abastament aquesta disminució. Però, lamentablement la tendència a una més gran participació de l'Estat i/o de la Generalitat en el finançament municipal en general i particularment en el de Barcelona, no ha prosseguit en aquesta línia.

PARTICIPACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES EN ELS INGRESSOS DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA

	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
INGRESSOS (1)	34881	43277	52464	53945	58842	64862	76462	84268
%FONS/TOTAL PRESSUP. CORRENT	14	16	16	20	34	33	30	28

(1) fins a 1984 ordinaris. 1985 i 86 ingressos per operacions corrents

Aquest quadre contempla exclusivament la relació entre el pressupost municipal i el FNOM. El pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a 1986 suposa que aquestes transferències es complementaran amb 4.000 milions en concepte de subvenció anivelladora per les despeses que Barcelona realitza en el camp de l'ensenyament, la sanitat, la cultura i d'altres, suplint serveis de l'Estat en els que és competent la Generalitat de Catalunya.

La valoració d'aquests serveis implica una despesa superior als 12.000 milions de pessetes. L'Ajuntament, considerant realísticament que les esmentades transferències poden ser efectives un cop assolits els pactes de finançament autonòmic, no creu prudent pressupostar el total ingressu en l'exercici de 1986, i per tant, redueix l'expectativa als esmentats 4.000 milions de pessetes. Ha de quedar ben entès, que aquesta quantitat, no significa una renúncia a rebre la xifra que efectivament anivelli el cost dels serveis, és a dir, la totalitat dels 12.000 milions.

En la hipòtesi de recepció de la subvenció anivelladora pressupostada (4.000 milions), l'evolució de les transferències corrents seria la següent (es prenen en consideració altres subvencions finalistes):

TRANSFERÈNCIES CORRENTS EVOLUCIO 1979-1986		1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	
TOTAL TRANSFERÈNCIES ESTAT		516732	872476	1002916	1539784	1715630	2322240	2455873	
A EMPRESES		86862	167111	135854	171792	194446	279672	256355	
A LA SEGURETAT SOCIAL		86871	165352	216911	357965	483320	611845	755365	
A L'INEM APORTACIO ATUR		60000	124181	195595	460715	234870	297590	297751	
A COMUNITATS AUTONOMES		2547	7028	19904	45133	140238	297014	283381	
A CORPORACIONS LOCALS		58238	107945	113609	148622	244504	283253	288539	
INGRESSOS AJUNT BARCELONA		1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
TOTAL TRANSFERÈNCIES REBUDES		5002	7096	13320	19054	20481	21754	23684	30346
DE L'ESTAT		5002	7096	13320	19054	20481	21653	23500	24500
--FONS COOPERACIO MUNICIP.		5002	7096	8438	10563	20000	21400	23219	23815
--ALTRES		0	0	4882	8491	481	253	281	685
D'ENS TERRITORIALS I FAMILIES		0	0	0	0	0	101	184	5846

L'evolució del total de transferències de l'Estat, mostra com els Ajuntaments i Diputacions se situen a prop de l'evolució de la mitjana del conjunt de transferències de l'Estat; i com la Seguretat Social, l'atur i les Comunitats Autònomes, la superen abastament. Pel que fa a l'Ajuntament de Barcelona i malgrat el creixement del 2,5% de la seva participació en el Fons de Cooperació - per pal·liar - l'eliminació de la major part d'ingressos per despeses sumptuàries, a causa de la implantació de l'IVA, - el seu creixement és quasi estrictament el mitjà del total de transferències de l'Estat.

TRANSFERÈNCIES CORRENTS EVOLUCIO 1979-1986	INDEX VARIACIONS TRANSFERÈNCIES 1979-1986							
	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	
TOTAL TRANSFERÈNCIES ESTAT	100	169	194	298	332	449	475	
A EMPRESES	100	192	156	198	224	322	295	
A LA SEGURETAT SOCIAL	100	190	250	412	556	704	870	
A L'INEM APORTACIO ATUR	100	207	326	768	391	496	496	
A COMUNITATS AUTONOMES	100	276	781	1772	5506	11661	11126	
A CORPORACIONS LOCALS	100	185	195	255	420	486	495	
INGRESSOS AJUNT BARCELONA	1979	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986
TOTAL TRANSFERÈNCIES REBUDES	100	142	266	381	409	435	473	607
DE L'ESTAT	100	142	266	381	409	433	470	490
--FONS COOPERACIO MUNICIP.	100	142	169	211	400	428	464	476

La distribució de l'activitat municipal prevista per a 1986 des del punt de vista de la forma de gestió, presenta la següent estructura:

ACTIVITATS I SERVEIS REALITZATS PER

Directament per l'Ajuntament	37%
Per òrgans de gestió o empreses municipals	44%
A través de contractes de serveis o subministraments	13%
Mixts	6%
TOTAL	100

Aquesta distribució afecta el pressupost consolidat de tota l'activitat municipal (inclosa Mercabarna i Tera i sense tenir en compte el Consorci de la Zona Franca), i significa un volum de recursos total de 140.000 milions de pessetes.

No cal subratllar la importància del canvi d'estructura de gestió que significa el fet que en aquest moment quasi la meitat de l'activitat municipal es desplegui per organismes especialitzats.

La distribució funcional de la despesa corrent estricta de l'Ajuntament de Barcelona, queda reflectida en el següent quadre:

FUNCIO	1985	1986
Infraestructura urbana	19,5%	19,8%
Serveis Personals	32,5%	33,7%
Serveis Urbans	34,2%	33,9%
Administració i Govern	13,8%	12,6%

Cal tenir en compte que la distribució interna pel que fa als serveis personals, ve condicionada concretament per la suplència que Barcelona fa de serveis de l'Estat en els que la Generalitat és competent; així la sanitat implica un 26 per cent de la despesa del total de la funció, l'ensenyament un 30, la cultura un 18 i els serveis socials un 9. Aquesta darrera subfunció representa un 3,03 per cent del conjunt de l'Ajuntament si es considera la despesa sanitària per beneficència com una activitat sanitària i la subvenció al transport de jubilats com a despesa de la funció transport. Si es canviés el criteri atribuït a Serveis Socials la beneficència sanitària i el transport de la tercera edat, s'arribaria a un 5,80 del total del pressupost corrent i un 17% de participació en la funció conjunta de serveis personals.

En el conjunt del pressupost s'inclouen per primer cop els capítols 6 i 7 d'inversions així com els ingressos que financien la corresponent formació de capital. Doncs el pressupost del 86 es presenta com a pressupost únic. En el quadre següent se sintetitza l'evolució 1980 - 1986 de la inversió municipal.

EVOLUCIÓ DELS CAPÍTOLS D'INVERSIONS AL LLARG DELS ANYS 1980 - 1986

En milions de pessetes

	TOTAL PRES. 1980-1983	%	PRESSUPOST 1984	%	PRESSUPOST 1985	%	PRESSUPOST 1986	%
CAP. 6 Inversions reals	24.623	87,01	10.854	85,81	17.326	93,76	14.838	94,66
CAP. 7 Transferències de capital	2.966	10,58	1.418	11,22	688	3,73	838	5,35
CAP. 8 Variació d'actius financers	680	2,41	375	2,97	463	2,51	-	
TOTAL	28.299	100	12.647	100	18.477	100	15.676	100

Els pressupostos del 84 i 85 recullen les esmenes efectuades després de la seva aprovació inicial. El pressupost de 1985 comprèn el rescat de la Concessió de Netaigua per 4.500 milions de pessetes per acord del C.P. juliol 85.

Cal destacar l'acompliment, en línies generals, de l'objectiu del programa municipal d'invertir 50 mil milions de pessetes els quatre anys que van de 1984 a 1987, així com la possibilitat real, en funció del propi Pla i Programa de Govern, d'assolir un bon ajust amb la distribució orgànico-funcional pre vista.

DISTRIBUCIÓ DE LA INVERSIÓ PRESSUPOSTADA PER GRUPS D'AREES 1980-1986

Macroàrees	1980-1983	%	1984	%	1985	%	1986	%
Infraestructura Urbana		62,39		58,88		62,68		60,95
Serveis Personals		24,08		14,60		12,32		16,87
Serveis Urbans		10,09		15,28		14,73		8,98
Administració i Govern		3,44		11,24		10,27		13,20
		100,00		100,00		100,00		100,00

El finançament de les inversions comporta l'aplicació de prop de 6 mil milions de pessetes d'estalvi en la despesa corrent, és a dir d'un quasi 10 per cent de les despeses no financeres de l'Ajuntament.

Es evident que en l'origen d'aquest estalvi està la hipòtesi de recepció de la Subvenció Anivelladora i que, en conseqüència, es fa del tot necessari arbitrar en el context de les normes d'execució del pressupost, el mecanisme per a garantir l'equilibri. Aquest mecanisme actuarà, condicionant un 33 per cent de l'execució - no de la projecció, aprovació i licitació provisional - de les obres previstes - per 1986, a l'efectiva recepció de la Subvenció Anivelladora. D'aquesta regla cap exceptuar, i així s'ha fet, les inversions en seguretat ciutadana i les gestionades pels districtes municipals que seran iniciades en qualsevol circumstància.

L'emissió de deute públic municipal, o les corresponents operacions de crèdit alternatives, es limita ran a un màxim que sempre ha de ser inferior a 9 mil milions de pessetes, procurant concretar la xifra efectiva en mil milions per sota de la prevista com a conseqüència de l'aplicació a 1985 de l'estalvi generat al Pressupost d'Inversions d'anys anteriors.

La resta del finançament, prové d'una molt prudent avaluació de la venda de patrimoni, les contribucions especials i les subvencions de capital a rebre amb caràcter finalista d'altres administracions.

La inversió del conjunt d'òrgans de gestió i empreses on l'Ajuntament és soci majoritari s'avalua, convenientment consolidada, en 22,5 mils de milions de pessetes, la qual cosa representa, pel que fa al total del grup, una formació neta de capital del 15,5 per cent en relació al volum global de recursos -- utilitzats.

Es precisament en aquest aspecte on amb més gravetat incideix la congelació pràctica del FNOM esvinguda al 1986. La transformació de l'estalvi en inversió, atès el servei del deute que encara suporta el municipi permetria un fort factor multiplicador. L'espectativa de rebre entre 2 i 3,5 milions de pessetes més i que haurien provingut de l'esmentat Fons, hauria, paral·lelament permès, d'endagar inversions per un volum superior.

En la línia de les decisions específiques del pressupost de 1986, cal esmentar, també, les bases en les que es calcula l'aportació a les despeses d'explotació del conjunt dels serveis de transport. Les quantitats pressupostades obeeixen a l'aplicació per a 1985 i anys següents, dels principis negociats en el conveni marc d'acord amb els que l'Ajuntament de Barcelona ha de cobrir 1200 milions de pessetes i fer-se càrrec, en la mateixa proporció, d'amortitzar els dèficits de 1983 i 1984. En aquestes condicions, - les quantitats pressupostades són suficients, però impliquen la participació de la Generalitat en una proporció d'un 30 per cent en la subvenció global, o, el que també és cert, en un 15 per cent del cost total d'explotació del metro i l'autobús.

PRESSUPOSTOS GENERALS DEL SECTOR MUNICIPAL

El pressupost de 1986 es presenta com a pressupost únic, a l'empareda de la Llei 7/1985, per tant presenta integrats els antics pressupostos ordinaris i d'inversions. En el Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona, també es presenta la integració d'aquest pressupost amb els pressupostos dels organismes autònoms amb personalitat jurídica.

S'ha fet la consolidació d'aquest pressupost deduïnt les transferències entre l'Ajuntament i els seus organismes autònoms. En el volum segon es presenten aquests pressupostos.

Els Pressupostos dels òrgans autònoms de l'Ajuntament es presenten en l'apartat 3 "Òrgans autònoms municipals, Pressupost 86. Comparació operacions corrents 1985-1986".

Es presenten també els pressupostos de les empreses amb majoria municipal, en compliment de la Llei de Sanejament. El conjunt dels pressupostos, de despeses municipals i la seva comparació amb l'any 1985, és el contingut de l'apartat 5 "Pressupost de despeses de les Empreses Municipals i Mixtes 1986".

La xifra global de l'activitat del sector públic municipal és :

Pressupost de l'Ajuntament	94.062,8	
Pressupost dels organismes autònoms	13.593,3	
Pressupost de les empreses	36.463,4	
		144.119,5
<u>Menys</u>		
Transferències a Organismes Autònoms	1.698,1	
Transferències a Empreses	1.954,2	
		3.652,3
	<u>TOTAL</u>	<u>140.467,2</u>

1. PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA. COMPARACIÓ 1986-1985

El Pressupost Municipal pel 1986 experimenta un increment respecte al 1985 del 8,1 %.

Les variacions per capítols d'ingressos i despeses són les que figuren a les taules núms. 1 i 2 i es comenten en les memòries específiques.

Cal destacar que en compliment d'allò que disposa la Llei 7/85 de 2 d'abril, en el Pressupost Municipal pel 1986 es consoliden els fins ara anomenats Pressupost Ordinari i Pressupost d'Inversions.

De l'anàlisi per separat dels Pressupostos del 1985 es pot observar que l'estalvi del Pressupost Ordinari va ésser de 3.472,2 el que suposava que el nivell d'autofinançació de les inversions era del 24,62 %.

El fet de presentar enguany un pressupost únic impedeix que, de la simple lectura de les xifres que es reflecteixen a les esmentades taules 1 i 2, es pugui deduir l'estalvi de les operacions corrents per a destinar-lo a inversions reals.

Per això és necessari fer les següents operacions per arribar a obtenir el nivell d'autofinançació que incorpora aquest Pressupost pel 1986.

Total Ingressos 1986 94.062,8 M. de ptes.

Menys :

a) Contribucions Especials destinades a cobrir el cost de determinades inversions	200 M.	
b) Venda d'inversions reals	300 M.	
c) Operacions de crèdit	8.510 M.	
d) Transferències de capital	854,6 M.	- 9.864,6 M. de ptes.

Total Ingressos corrents 84.198,2 M. de ptes.

Total Despeses 1986 94.062,8 M. de ptes.

Menys :

- Total inversions (Cap. 6, 7 i compra accion cap. 8). - 15.675,6 M. de ptes.

Total Despeses corrents 78.387,2 M. de ptes.

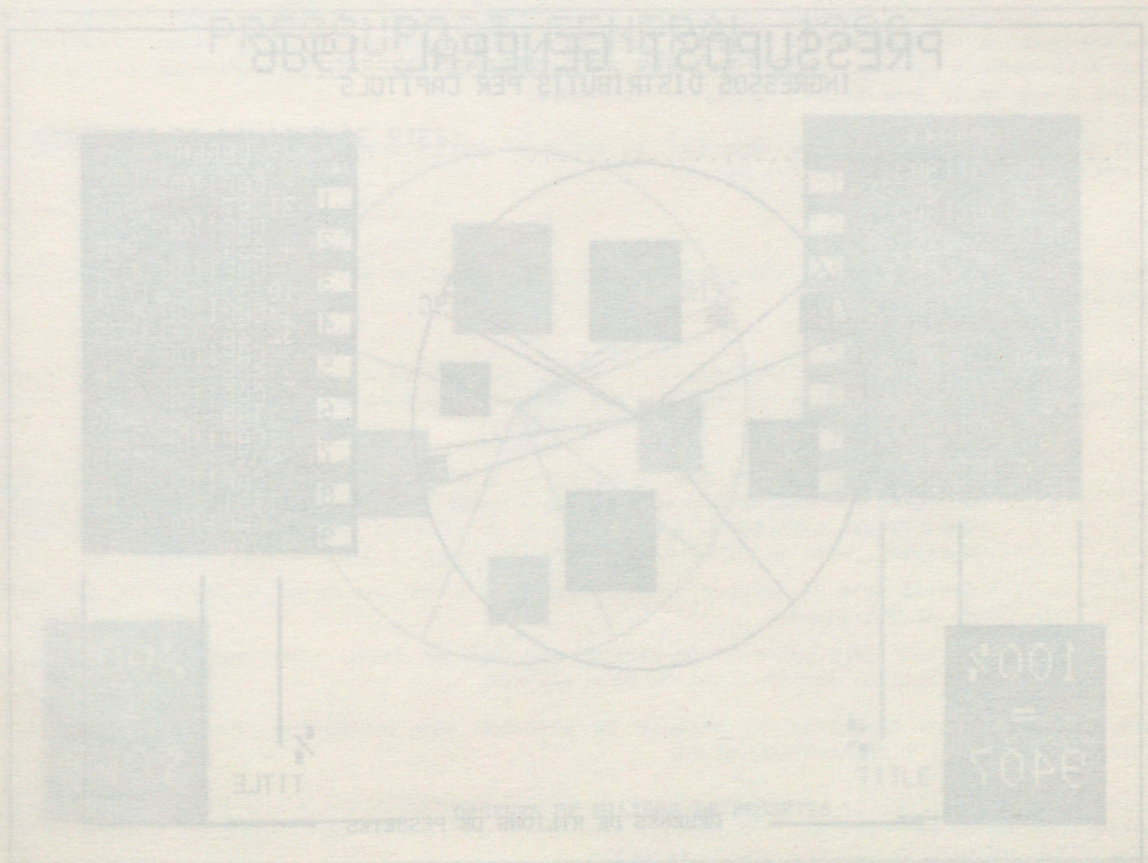
Total Ingressos corrents 84.198,2 M. de ptes.

Total Despeses corrents 78.387,2 M. de ptes.

Diferència 5.811,0 M. de ptes.

Es a dir que l'estalvi en les operacions corrents destinat a finançar les inversions reals municipals és de 5.811 M. de ptes. que representa un nivell d'autofinançació del 37,07 %.

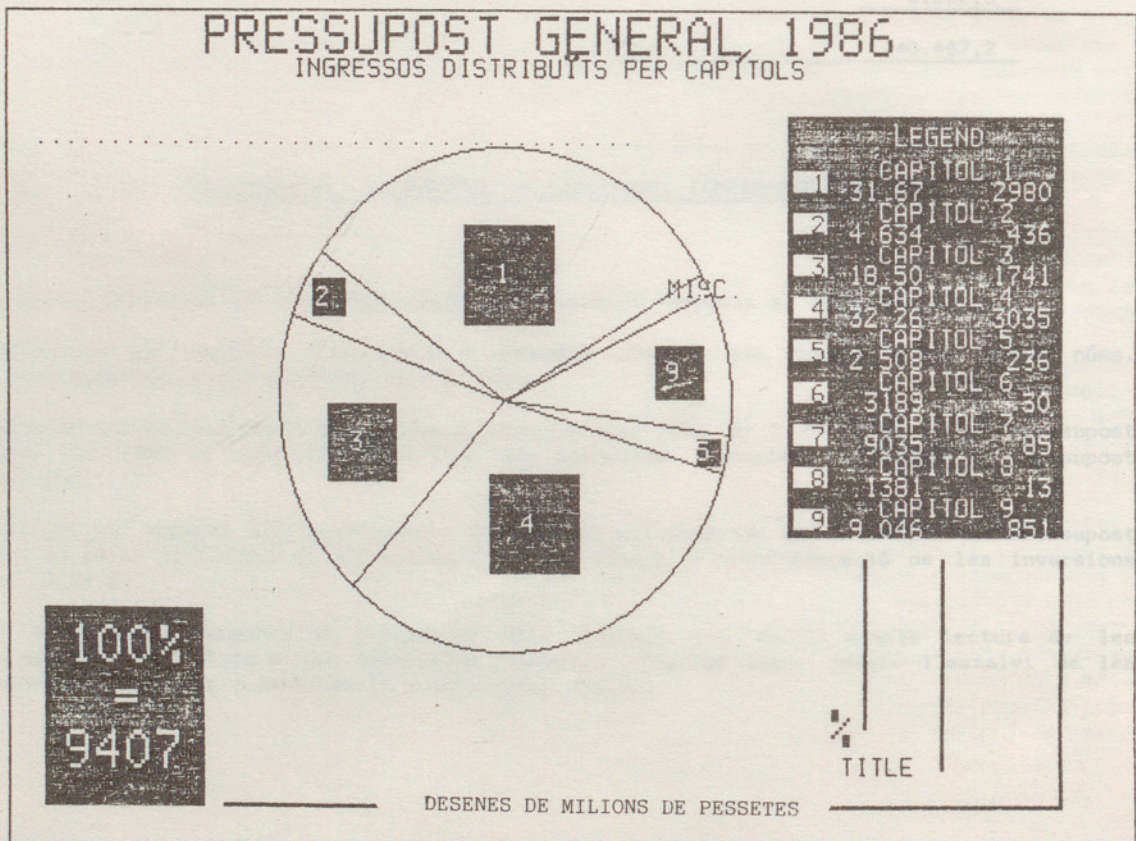
En conseqüència s'observa que pel 1986 s'ha augmentat l'esmentat nivell d'autofinançació en 12,45 punts que es quantifica en 2.338,8 M. de ptes.



AJUNTAMENT DE BARCELONA

TAULA 1

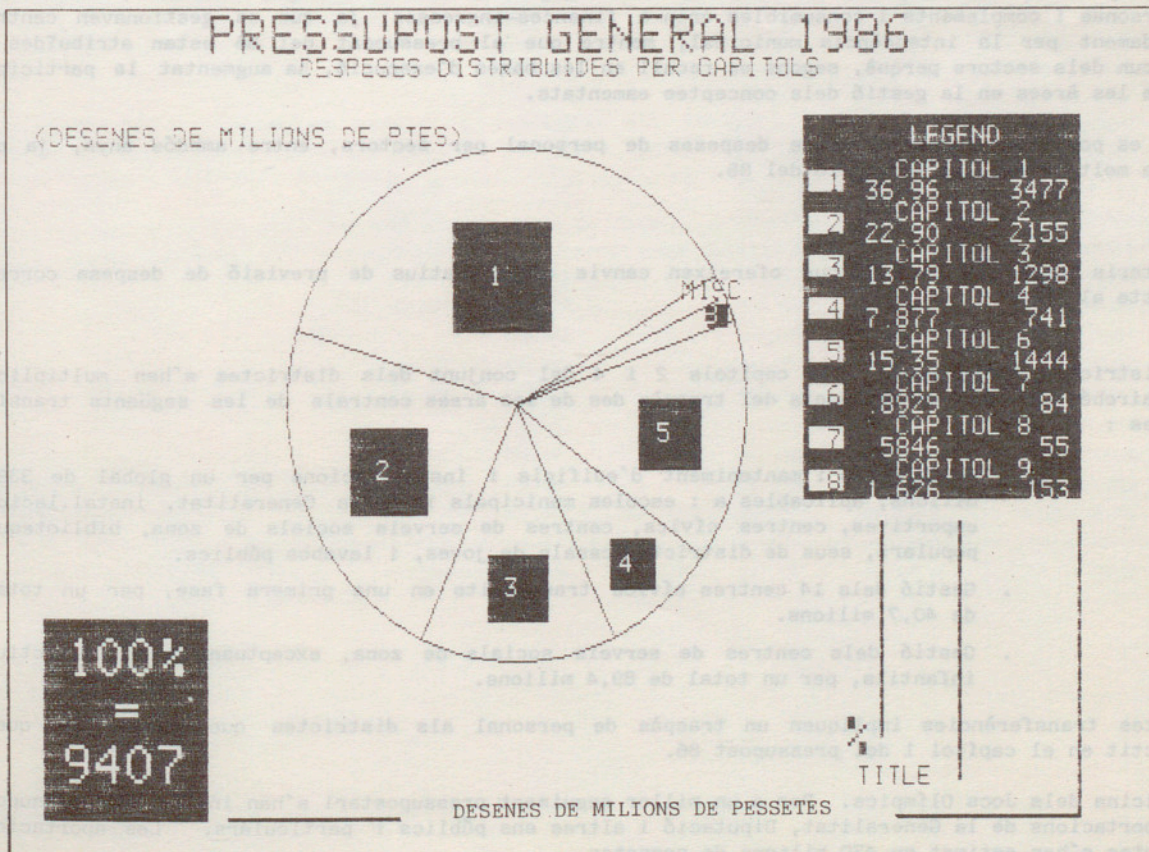
INGRESSOS		PRESSUPOST 1985	%	PRESSUPOST 1986	%	VAR % 86 - 85
A	OPERACIONS CURRENTS	76,462,316,200.00	87.90	84,267,982,037.00	89.59	10.21
1.00	IMPUSOS DIRECTES	27,209,000,000.00	31.28	29,798,000,000.00	31.48	9.52
2.00	IMPUSOS INDIRECTES	4,706,250,000.00	5.41	4,360,000,000.00	4.64	-7.36
3.00	TAXES I ALTRES INGRESSUS	18,648,379,000.00	21.44	17,405,084,037.00	18.50	-6.67
4.00	TRANSFERENCIES CURRENTS	23,484,372,200.00	27.23	30,346,048,000.00	32.26	28.13
5.00	INGRESSOS PATRIMONIALS	2,214,315,000.00	2.55	2,358,850,000.00	2.51	6.53
B	OPERACIONS DE CAPITAL	2,535,389,768.00	2.91	1,154,800,000.00	1.23	-54.45
6.00	VENDA D'INVERSIONS REALS	824,199,906.00	.95	300,200,000.00	.32	-63.58
7.00	TRANSFERENCIES DE CAPITAL	1,711,189,862.00	1.97	854,600,000.00	.91	-50.06
C	OPERACIONS FINANCERES	7,995,002,000.00	9.19	8,640,002,000.00	9.19	8.07
8.00	VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS	130,000,000.00	.15	130,000,000.00	.14	.00
9.00	VARIACIO DE PASSIUS FINANCERS	7,865,002,000.00	9.04	8,510,002,000.00	9.05	8.20
TOTAL PRESSUPOST		86,992,707,968.00	100.00	94,062,784,037.00	100.00	8.13



ALIMENTAMENT DE BARCELONA

TAULA 2

DESPESES	PRESSUPOST 1985	%	PRESSUPOST 1986	%	VAR % 86 - 85
A OPERACIONS CORRENTS	71,867,027,447	82.61	76,704,633,312	81.55	6.73
1.00 REMINERACIONS DEL PERSONAL	32,322,905,000	37.16	34,766,509,000	36.96	7.56
2.00 COMPRES DE BENS CORRENTS I SERVEIS	21,374,633,567	24.57	21,552,287,496	22.91	.83
3.00 INTERESSOS	10,561,704,573	12.14	12,977,454,879	13.80	22.87
4.00 TRANSFERENCIES CORRENTS	7,607,784,307	8.75	7,408,381,937	7.88	-2.62
B OPERACIONS DE CAPITAL	13,493,104,409	15.51	15,275,600,000	16.24	13.21
6.00 INVERSIONS REALS	12,820,304,409	14.74	14,438,100,000	15.35	12.62
7.00 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	672,800,000	.77	837,500,000	.89	24.48
C OPERACIONS FINANCERES	1,632,576,112	1.88	2,082,550,725	2.21	27.56
8.00 VARIACIO D'ACTIUS FINANCERS	583,000,000	.67	550,000,000	.58	-5.66
9.00 VARIACIO DE PASSIUS FINANCERS	1,049,576,112	1.21	1,532,550,725	1.63	46.02
TOTAL PRESSUPOST	86,992,707,968	100.00	94,062,784,037	100.00	8.13



2. ANÀLISI DE LA DISTRIBUCIÓ ORGÀNICA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT

En el quadre adjunt s'ofereix el resum del pressupost de cadascun dels sectors pressupostaris per capítols. Cal dir, que l'atribució de les despeses per sectors respon a criteris de gestió, és a dir, a cadascun dels sectors s'atribueixen les quantitats corresponents a les partides que gestionen, llevat del capítol 1, que si bé és gestionat per la Direcció de personal, per la seva importància, s'ha distribuït per sectors d'acord amb el personal a 30 de setembre del 85. L'aplicació del criteri de gestió fa que la distribució per sector no proporcioni una bona adscripció de despeses per funcions, i alhora dificulta les comparacions respecte a anys anteriors.

Variacions en la classificació orgànica i en l'adscripció de conceptes econòmics respecte al 1985:

- Hi ha dos sectors nous "Òrgans de govern" i "Parcs i Jardins. Neteja de Gràcia". El primer inclou només les despeses de personal dels Regidors, i el segon correspon a la gestió directa de la neteja viària del Districte de Gràcia, que orgànicament ha quedat adscrit a Parcs i Jardins. L'any 1985, la previsió de despeses per a la neteja d'aquest districte, eren a Serveis Municipals. Com a conseqüència de canvis organitzatius s'han agrupat el sector de Protecció Ciutadana i Protecció Civil; Finances Ingressos i Despeses; i Salut Pública i Medi Ambient. Així mateix s'ha creat el sector de direcció de l'Àrea de Joventut i Esports.

- Les despeses de llum, gas, aigua, telèfon i teleprocés l'any 1985 estaven distribuïdes per sectors. Al pressupost del 86 aquestes quantitats figuren sota el sector que té la responsabilitat de cadascun dels subministraments. La llum, gas i telèfon són a Organització i Serveis Generals, les despeses de Teleprocés al Centre Ordinador Municipal i les d'aigua a Serveis Municipals.

- La subpartida de publicacions figura només a no imputables i a districtes ja que, segons consta a les bases d'execució, les despeses per a publicacions dependran d'una Comissió municipal, excepte en el cas dels districtes que gestionaran les quantitats que tenen assignades.

- La subpartida de formació del personal de l'Ajuntament està centralitzada a Personal, excepte les despeses de l'Àrea d'ensenyament pel que fa a formació de personal docent.

- Per traspàs de competència entre sectors, les despeses de representació i de dietes de membres de la Corporació figuren a Suport de l'Equip de Govern. L'any anterior eren a Relacions Ciutadanes. Aquest punt està també reflectit a les bases d'execució.

- L'any 1985, les despeses de material d'oficina, material de neteja, vestuari, manutenció de persones i complements i consumibles eren a finances-ingressos, ja que es gestionaven centralitzadament per la intendència municipal, mentre que al pressupost del 86 estan atribuïdes a cadascun dels sectors perquè, segons es recull en les bases d'execució, ha augmentat la participació de les àrees en la gestió dels conceptes esmentats.

- No es poden fer comparacions de despeses de personal per sectors, entre ambdós anys, ja que no era molt acurada la imputació del 85.

Comentaris sobre els sectors que ofereixen canvis significatius de previsió de despesa corrent respecte al 1985 :

- Districtes Municipals. Els capítols 2 i 4 del conjunt dels districtes s'han multiplicat per gairebé 2,5 com a conseqüència del traspàs des de les àrees centrals de les següents transferències :

- . Conservació i manteniment d'edificis i instal·lacions per un global de 339,6 milions, aplicables a : escoles municipals i de la Generalitat, instal·lacions esportives, centres cívics, centres de serveis socials de zona, biblioteques populars, seus de districte, casals de joves, i lavabos públics.
- . Gestió dels 14 centres cívics transferits en una primera fase, per un total de 40,7 milions.
- . Gestió dels centres de serveis socials de zona, exceptuant els col·lectius infantils, per un total de 89,4 milions.

Aquestes transferències impliquen un traspàs de personal als districtes que encara no queda reflectit en el capítol 1 del pressupost 86.

- Oficina dels Jocs Olímpics. Per a un millor seguiment pressupostari s'han inclòs al pressupost les aportacions de la Generalitat, Diputació i altres ens públics i particulars. Les aportacions conjuntes s'han estimat en 470 milions de pessetes.

- El sector d'Obres Públiques del 85 incloïa el contracte per a la depuració d'aigües, 1,390 milions de pessetes, competència que actualment és de la Generalitat de Catalunya. D'altra banda el consum d'electricitat de la xarxa semafòrica, 135 milions de pessetes que figurava l'any 1986 a aquest sector, en el present pressupost està inclòs a Transports i Circulació. Descomptant aquest efecte, el creixement respecte al 85 ha estat del 3%.

- Els sectors d'Urbanisme han sofert bàsicament canvis en l'adscripció d'alguns contractes (actuacions subsidiàries i enderroc) i de part del honoraris a professionals, de cap.6 a cap.2.

- Respecte a Serveis Municipals, cal tenir present que, com ja s'ha dit, la neteja de Gràcia serà gestionada directament per Parcs i Jardins i que l'any 1985 hi havien 400 milions per a contingències derivades de les contractes segons s'explica a la memòria. L'increment real d'aquest sector ha estat del 3%.

- Al sector de Direcció d'Àrea de Sanitat del 86 s'ha inclòs el cap. 1 que correspon als funcionaris de l'IMAS, quantitats que l'any anterior figuraven a Empreses Municipals. D'altra banda, al capítol 2 s'ha inclòs la facturació total dels serveis de beneficència, quantitat que queda compensada en part per un ingrés de l'IMAS a l'Ajuntament de 1.027 milions de pessetes.

DISTRIBUCIÓ ORGÀNICA DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT

En milers de pessetes

CODI	SECTOR	CAPÍTOL 1	CAPÍTOL 2	CAPÍTOL 3	CAPÍTOL 4	CAPÍTOL 6	CAPÍTOL 7	CAPÍTOL 8	CAPÍTOL 9	TOTAL
01.00	ORGANS DE GOVERN	130.625								130.625
01.01	SUPORT EQUIP GOVERN	162.831	85.265			9.500				257.596
01.02	SECRETARIA GENERAL	36.407	3.120							39.527
01.03	GAB. TEC. PROGRAM.	29.787	2.980							32.767
01.04	DESCENTRALITZACIO M.	22.282	28.800		8.000					59.082
01.06	CENTRES CIVICS	116.006	70.121		5.000	125.000				316.127
01.07	OF. JOCS OLIMPICS	74.072	538.700		15.000	186.260		20.000		834.032
01.08	DESENVOLUP. ECONOMIC	66.624	15.550		20.000	175.000				277.174
01.09-19	DISTRICTES	678.283	666.000		148.668	1.672.000				3.164.951
02.01	REGIM INTERIOR	20.287	104.000			7.500				131.787
02.02	PERSONAL	542.606	87.392			30.000				659.998
02.03	SERVEIS JURIDICS	155.521	19.270							174.791
02.04	INFORMACIO DE BASE	643.225	184.400			939.500				1.767.125
02.05	ORGANIT. SERV. GEN.	901.147	1.415.232			193.700				2.510.079
02.06	CENTRE ORDINADOR M.	218.921	340.363			165.500				724.784
02.07	PROTECCIO CIUTADANA	273.036	64.700		80.000	21.800				439.536
02.09	GUARDIA URBANA	6.756.439	208.266		54	190.200				7.154.959
02.10	S.EXT.INCEND.I SAL.	2.219.658	94.205			164.000				2.477.863
03.02	FINANCES	586.904	139.231		6.000	285.000				1.017.135
03.04	INTERVENCIO	426.823	59.445							486.268
03.05	DIPOSITARIA	161.495	359.150							520.645
04.01	RELACIONS CIUTADANES	339.501	146.000		115.250	120.000				720.751
05.01	DIR.A.URB.ORBES P.	27.418	100.080		9.094	6.374.040	10.000			6.520.632
05.03	PROJECTES URBANS	315.009	200.623							515.632
05.04	OBRES PUBLICUES	1.060.165	3.367.441							4.427.606
05.05	DIS. URBANISTICA	434.577	75.368							509.945
05.06	PLANEJ. URBANISTIC	129.291	29.525		2.000					160.816
05.07	GESTIO URBANISTICA	104.305	71.160							175.465
06.01	TRANS. I CIRCUL.	221.210	522.100		1.965.300	500.000				3.208.610
07.01	DIR.S.SERV.EMPRES.M.	5.505	2.530							8.035
07.02	EMPRESES MUNICIPALS	27.095	11.455		602.400		435.000			1.075.950
07.03	PARCS I JARDINS	1.632.813	231.108			200.000				2.063.921
07.04	P.i J.NETEJA GRACIA	182.808	29.387			35.000				247.195
07.05	PROVEIMENTS I CONS.	405.703	160.000			27.500	172.500			765.703
07.06	SERVEIS MUNICIPALS	331.158	7.952.643			145.000	20.000			8.448.801
08.02	ENSENYAMENT	4.520.152	396.983		1.117.880	370.000	30.000			6.435.015
08.03	CULTURA	1.697.134	503.400		528.600	742.000				3.471.134
09.01	DIR.A.SANITAT	2.878.792	1.474.340		143.000		170.000			4.666.132
09.02	SALUT PUB.MEDI AMB.	949.792	80.586		11.500	117.000				1.158.878
10.00	SERVEIS SOCIALS	833.388	476.603		330.576	304.000				1.944.567
11.01	REC.JOVEN.ESPORTS	35.817								35.817
11.02	JOVENTUT	180.409	366.937		61.385	93.000				701.731
11.03	ESPORTS	412.901	140.228		85.950	645.600				1.284.679
99.00	NO IMPUTABLES	3.818.587	727.600	12.977.455	2.152.725	600.000		530.000	1.532.551	22.338.918
TOTAL		34.766.509	21.552.289	12.977.455	7.408.382	14.438.100	837.500	550.000	1.532.551	94.062.785

3. NOTES SOBRE LA PRESENTACIÓ I BASES D'EXECUCIÓ

El Pressupost 1986 es presenta amb la classificació funcional integrada amb l'orgànica i l'econòmica.

La classificació funcional va ser introduïda per l'ordre de 14 de novembre de 1979 i agrupa les despeses segons la naturalesa de les funcions a realitzar.

La combinació de les dues classificacions, econòmica i funcional, dóna lloc a la classificació econòmico-funcional, que té per les partides respectives en la presentació d'aquest pressupost, tres dígits que corresponen a la classificació econòmica i cinc dígits que corresponen a la classificació funcional.

Per a l'elaboració del pressupost s'ha utilitzat la divisió de l'activitat municipal en programes. Aquest primer intent és consolidarà en l'execució i control del pressupost a través de programes, això és possible pel treball continuat des de 1981 d'indicadors per centre de cost. Aquesta tasca permetrà passar d'un pressupost de mitjans a un pressupost per objectius.

Les previsions de despeses, ingressos i inversions contingudes al Pressupost Únic de l'Ajuntament necessiten per a la seva efectivitat i correcta aplicació, de l'elaboració d'unes Bases d'Execució del mateix que regulin la seva gestió.

L'Ajuntament de Barcelona en aquests darrers anys no havia procedit a renovar les Bases d'Execució pel que existia un evident desfasament entre les previsions i la forma de gestionar els procediments administratius de fiscalització i comptabilització, tant de les despeses com dels ingressos.

Per tot això, juntament amb l'elaboració del Pressupost, s'han redactat unes Bases d'Execució noves, àgils i que tracten de regular les possibles contingències que pugin sorgir en l'aplicació del Pressupost.

Quant al procediment per a les Despeses, es regulen amb minuciositat els requisits necessaris per a l'autorització, l'òrgan competent per a la seva aprovació, reconeixement de l'obligació i ordenació de pagaments, que sens dubte és una de les novetats més important en concordança amb el projecte de Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat.

Pel que fa als ingressos es normen els processos realitzats a través del sistema de control d'ingressos propis (CIP), aquest sistema alhora que permet una gran agilitat en els circuits administratius fa possible una informació actualitzada sobre les diferents fases del procés d'ingrés.

D'altra banda, s'ha procedit a regular i concretar els terminis i procediment de liquidació i tancament del Pressupost, així com revisar les bases especials de Parcs i Jardins, introduint-se les relatives a l'Oficina Olímpica.

En resum, el que s'ha intentat amb les noves bases és definir i clarificar les diferents operacions de gestió pressupostària i financera de l'Ajuntament vers una correcta conceptualització comptable.

4. ORGANS AUTÓNOMS MUNICIPALS, PRESSUPOST 86COMPARACIÓ OPERACIONS CORRENTS 1985-1986.

En milions de pessetes

	Total	Operacions corrents		Aportac.Mpals.a		Ap.Mp.Particip.Mpals.	
	Pressupost	Cap. 1+2+3+4	Cap. 1+2+3+4	operac. corrents	operac. corrents	%	▲ operac.corrents
	86	85	86	85	86	85	86
Inst.Mnpal.Serveis Funeraris	2.573	2.070,1	2.242	0	0	-	-
Patronat Mnpal. Habitatge	3.042,4	716,9	726,1	270	290	7,4	37,7
IMAS	6.283,4	6.897 (1)	7.293,8 (1)	20,0	55,6	178	-
Escola Massana	299,3	264	299,3	230	229,3	- 0,3	87,1
Orquestra	274,9	358,2	274,9	200	200	-	55,8
Guarderies	871,6	781,0	871,6	680	744,4	9,5	87,0
Domènec	28	26,2	28	26,2	28	6,9	100
Avillar Chavorros	35,8	33,5	35,8	33,5	35,8	6,9	100
Disminuïts Psíquics	32,8	33,7	32,8	17	20	17,6	50,5
Disminuïts Físics	34,8	33,8	34,8	17	20	17,6	50,5
Turisme	107,3	93	107,3	55	75	36,4	59,1
Mies van der Roher (2)	10,0	-	-	-	-	-	-
TOTAL	13.593,3	11.307,4	11.916,3	1.548,7	1.698,1	9,6	18,0

(1). Aquestes corresponen al pressupost real de l'IMAS: pressupost que s'adjunta més cap.1 que figura al Pressupost de l'Ajuntament, menys l'ingrés compensatori de l'IMAS.

(2). Les dades fan referència exclusivament al Pressupost 1986.

5. PRESSUPOST DE DESPESES DE LES EMPRESES MUNICIPALS I MIXTES 1986

En milions de pessetes

	Personal	Bens i				Total	Transf.Ajt. Barcelona.	Total sense		86/85 %
		Serveis	Finançam.	Amort.	Altres			1985 sense transf.	1986 sense transf.	
S.P.M. d'Aparcaments.	477,6	49,6	70,6	95,6	77,6	771,-	-	771,-	730,3	5,6
Inf.Cartogràf. i de Base	333,7	184,4	-	3,6	210,-	731,7	-	731,7	300,9	143,2*
Zoo.	361,-	220,9	-	-	-	581,9	312,-	269,5	225,4	19,6
Transports Barcelona.	11.201,3	2.126,2	1.639,6	706,-	118,8	15.791,9	1.581,8	26.539,1	26.203,8	1,3
Ferrocarrils.	7.553,5	2.582,8	104,-	1.925,-	163,7	12.329,-				
Mercabarna.	379,9	322,8	122,5	191,1	100,3	1.116,6	-	1.116,6	1.101,1	1,4
T.E.R.S.A.	234,4	232,3	-	-	61,6	528,3	-	528,3	460,5	14,7
Total Despesa Corrent.	20.541,4	5.719,-	1.936,7	2.921,3	732,-	31.850,4	1.894,2	29.956,2	29.022,-	3,2
Inversions.	-	-	-	-	-	4.613,-	60,-	4.553,-	3.366	35,3
TOTAL	20.541,4	5.719,-	1.936,7	2.921,3		36.463,4	1.954,2	34.509,2	32.388,-	6,5

Cal tenir en compte que figura com a nova activitat la confecció del padró per 1986, que suposa 210 M. de ptes. Descomptant aquestes, l'augment respecte el 1985, seria del 73,4%, degut sobretot al fort increment d'activitat prevista en la revisió del Cadastre.

Comentari dels pressupostos de les Empreses.

- Societat Privada Municipal d'Aparcaments, S.A. (S.P.M.A.)

S'entra per 2on. any consecutiu en resultats positius que es preveuen de 128,1 M. pel 1986. Com a planteig de futur es preveu normalitzar les relacions econòmiques a llarg termini entre l'Ajuntament i l'Empresa, derivades de les activitats que en els darrers temps ha posat en marxa la societat per encàrrec de l'Ajuntament (AREA i grua), per mitjà, d'un acord del tipus d'un Contracte-Programa.

- Informació Cartogràfica i de Base, S.A. (I.C.B.)

Es preveuen uns resultats positius a final de 1986 de 67,9 M., dintre del compliment del programa establert per l'Empresa per la revisió del Cadastre.

- Zoo

El 1986 serà el segon exercici del funcionament del Parc Zoològic com a Societat Privada Municipal. En ell, es manté la subvenció municipal de 1985 en pessetes corrents (312 M. ptes.) el que representa un augment de la cobertura dels ingressos propis respecte les despeses del 41,8% al 46,3%, seguint així les directrius fixades en el moment de la creació de l'Empresa.

- Mercats de Proveïments de Barcelona, S.A. (MERCABARNA)

Es preveu la consolidació de la tendència positiva de la societat, anunciant-se uns resultats de 70,1 M. enfront dels 20,5 M. pressupostats pel 1985 (suposats en el 2on. trimestre d'enguany). Al mateix temps, continuen els pagaments derivats de la compra per part de Mercabarna dels terrenys del Consorci de la Zona Franca.

- Tractament i Eliminació de Residus, S.A. (T.E.R.S.A.)

El 1986 continuarà la bona marxa de l'Empresa, aconseguint presumiblement uns resultats similars al que es preveu al tancament del presente exercici, 16,6 M. ptes., que superen en molt les previsions inicials de 4,7 M. Els costos reals per a l'Ajuntament s'abaratiran, superant els ingressos obtinguts per l'energia venuda, les despeses d'explotació pagades a TERSA per l'eliminació.

- Transports Municipals de Barcelona. (T.M.B.) (FC i TB)

El dèficit total de les Companyies de Metro i Autobús (sense comptar com a ingrés les compensacions socials de l'Ajuntament i comptant com a despesa el personal de les Empreses no utilitzat per elles) es preveu reduir en 2.260 M. de ptes. de 1985 a 1986. El coeficient de cobertura per gestió pròpia es preveu que passi de 61,3% a 66,8% en el Metro i de 63,8% a 65% en els cas de Transports. Les xifres previsibles pels coeficients totals de cobertura passen de 61,1% a 65,1% en el Metro i de 43,1% a 52,3% en els Autobusos.

Com a resum del conjunt d'empreses municipals i mixtes, els pressupostos de 1986 preveuen, si deixem al marge els problemes de finançació de les Companyies de Transports, una millora dels resultats abans de transferències de l'Ajuntament : de - 308,9 M. pressupostats el 1985 (que al final de l'exercici poder ser realment de - 190 M.) a - 29,7 M. el 1986. Al mateix temps, la cobertura de les despeses pels serveis prestats passarà del 90,1% el 1985 (93,7% segons les previsions de tancament de l'exercici) a 99,2% el 1986.

MEMÒRIA

MEMÒRIA D'INGRESSOS

Per a l'elaboració del Pressupost d'Ingressos pel 1986 s'ha partit de l'ajust dels ingressos a la veritable recaptació líquida tenint en compte tant la realització dintre del mateix exercici com la de resultes dels anys anteriors als efectes de:

- 1) Invertir la tendència dels darrers anys que a la llarga genera dèficit, pel fet de donar de baixa valors liquidats en exercicis anteriors.
- 2) Estimar els ingressos de manera que pel que fa a la tresoreria permeti l'execució del total - consignat a despeses.

Es a dir que es tracta d'un pressupost possible que permetrà no augmentar el dèficit ni les necessitats addicionals d'endeutament a curt termini.

En aquest sentit, cal destacar que els ingressos tributaris pel 1986, és a dir els capítols 1, 2 i 3, augmenten només en un 1,97% respecte al 1985.

A l'igual que en exercicis anteriors s'han incorporat diverses partides ampliables que seran gestionades, en la major part, per les àrees de serveis personals (Cultura, Ensenyament, Joventut i Esports, Serveis Socials, etc.) així com l'Oficina dels Jocs Olímpics, als efectes de poder realitzar noves activitats o serveis sempre i quan es corresponguin amb un increment d'ingressos.

D'altra banda, cal destacar la integració en el Pressupost de l'Oficina dels Jocs Olímpics que -- pel que fa referència als ingressos suposa un increment notable del capítol 4 -Transferències corrents--.

També cal assenyalar que, en compliment del que disposa la Llei 7/85, de 2 d'abril, s'incorporen les inversions a realitzar dintre l'exercici de 1986, així com el seu finançament, circumstància que comporta un creixement significatiu del volum global del pressupost respecte al 1985, si no-- més es compara amb el fins ara anomenat Pressupost Ordinarí.

Per poder comparar els pressupostos de 1985 i 1986 cal consolidar el Pressupost Ordinarí i el -- Pressupost d'Inversions de 1985, que assoleix un import total de 86.992,7 M. de ptes.

La variació per conceptes econòmics (capítols) és la següent:

Concepte	(en milions de ptes.)		
	1985	1986	% Variació 86/85
A OPERACIONS CORRENTS	76.462,3	84.268,0	10,2
1 - Impostos directes	27.209,0	29.798,0	9,5
2 - Impostos indirectes	4.706,2	4.360,0	- 7,4
3 - Taxes i altres ingressos	18.648,4	17.405,1	- 6,7
4 - Transferències corrents	23.684,4	30.345,0	28,1
5 - Ingressos patrimonials	2.214,3	2.358,9	6,5
B OPERACIONS DE CAPITAL	2.535,4	1.154,8	-54,5
6 - Venda inversions reals	824,2	300,2	-63,6
7 - Transferències de capital	1.711,2	854,6	-50,1
C OPERACIONS FINANCERES	7.995,0	8.640,0	8,1
8 - Variació actius financers	130,0	130,0	-
9 - Variació passius financers	7.865,0	8.510,0	8,2
TOTAL PRESSUPOST	86.992,7	94.062,8	8,1

El càlcul dels recursos pressupostaris i les variacions respecte de 1985 s'especifiquen per conceptes econòmics a continuació:

Cap. 1 - IMPOSTOS DIRECTES

L'increment global és del 10,2%. Per partides, les variacions més significatives són les següents:

Partida	Concepte	(en milions de ptes.)		% Variació 86/85
		1985	1986	
112.01	Recàrrec Llicència Fiscal Activitats Comercials i Industrials	1.975	2.025	+ 2,5
112.02	Recàrrec Llicència Fiscal Professionals i Artistes	300	400	+33,3
112.03	Recàrrecs impostos municipals	75	5	-93,4
112.04	Recàrrec Dècima Proveïment d'aigües	700	150	-78,6
113.01	Arbitri sobre la radicació	5.505	5.700	+ 3,5
113.03	Contribució Territorial Urbana	12.586	15.237	+21,0
113.04	Llicència Fiscal Activitats Comercials i Industrials	1.975	2.025	+ 2,5
113.05	Llicència Fiscal Professionals i Artistes	600	400	-33,4
121.01	Impost sobre solars	225	350	+55,5
121.03	Increment Valor Terrenys (Transmissions)	3.252	3.500	+ 7,6

- Llicència Fiscal sobre les Activitats Comercials i Industrials i el seu recàrrec.
(Partides 112.01 i 113.04)

Les xifres consignades responen al següent càlcul:

Padró 1985	3.062 M. de ptes.	
Estimació padró 1986	3.062 x 1,10	3.368 M. de ptes.
(aplicació augment del 10% previst segons la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat en tràmit d'aprovació)		
Recuperació (liquidacions endarrerides exercicis anteriors i noves altes com a conseqüència de l'operació endegada conjuntament amb la Delegació Provincial d'Hisenda)		
		682 M. de ptes.
Total		4.050 M. de ptes.

- Llicència Fiscal Professionals i Artistes i el seu recàrrec. (Partides 112.02 i 113.05)

Comparant conjuntament ambdues partides s'observa una disminució de 100 M. de ptes. que representen un 11,2% menys respecte al 1985 d'acord amb el següent càlcul:

Padró 1985	586 M. de ptes.	
Estimació padró 1986	586 x 1,10	645 M. de ptes.
(aplicació de l'augment del 10% previst segons la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat en tràmit d'aprovació)		
Recuperació liquidacions endarrerides i noves altes		
		155 M. de ptes.
Total		800 M. de ptes.

- Recàrrecs sobre impostos municipals. (Partida 112.03)

La disminució del 93,4% és conseqüència de la derogació de l'Ordenança Fiscal nº 15 "Recàrrecs", que es venia aplicant sobre diverses exaccions municipals (Llicència d'obertura d'establiments, - publicitat, etc.)

- Recàrrec sobre la Dècima de Proveïment d'Aigües. (Partida 112.04)

La significativa disminució que s'observa en aquesta partida ve motivada pel fet que com a conseqüència de la fixació lliure del tipus impositiu de la Contribució Territorial Urbana s'incorpori l'esmentat recàrrec del 7,2% sobre la quota a ingressar de les Llicències Fiscals sobre Activitats comercials i industrials.

- Arbitri sobre la Radicació. (Partida 113.01)

S'estimen uns recursos pressupostaris de 5.700 M. de ptes. dels que 4.600 M. corresponen al padró i la resta a les liquidacions endarrerides com a conseqüència de les actes procedentes de la Inspecció de Rendes i Exaccions derivades de l'operació d'actualització i millora de padrons per tal de disminuir el frau fiscal endegada ja a l'exercici de 1985.

- Contribució Territorial Urbana. (Partida 113.03)

Per poder comparar els imports consignats en aquesta partida pels anys 1985 i 1986 cal homogeneïtzar la consignació del 1985 amb la part corresponent del recàrrec de la Dècima per al proveïment d'aigües. D'aquesta forma la consignació de l'any 1985 assoleix la xifra de 13.136 M. de ptes. a comparar amb els 15.237 M. de ptes. previstos pel 1986 que representa un augment del 15,9%.

La diferència entre ambdues xifres obeeix d'una banda a l'augment que es produeixi en el padró i als endarreriments de liquidacions derivades de les bonificacions als Habitatges de Protecció Oficial, i, d'altra, a les altes en aquest tribut que s'estima assoliran 1.200 M. de ptes.

- Impost sobre solars. (Partida 121.01)

L'increment en aquesta partida obeeix a l'actualització i millora del padró que s'ha començat a portar a terme enguany i que ha suposat un augment significatiu respecte a la consignació pressupostària. Pel 1986 es continuarà en aquesta línia, cosa que farà viable la consecució de la consignació prevista.

- Increment del valor dels terrenys. (Partida 121.03)

Per a l'aprovació de les Ordenances Fiscals pel 1986 s'augmenta el tipus d'aquest tribut en un 20% d'acord amb el compromís pres a l'entrada en vigor del Pla Triennal de Valors 1984-1986, no obstant això, s'estima que els ingressos augmentaran només en un 7,6% donat que pel fet d'entrar en l'últim any de vigència del Pla s'espera que un nombre significatiu de declaracions no donaran lloc a cap liquidació d'aquest tribut com a conseqüència que no hi ha increment del valor dels terrenys.

Cap. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES

Globalment en aquest capítol es preveu una disminució de l'ordre del 7,3% derivada bàsicament de la derogació de tres conceptes tributaris de l'Impost sobre despeses sumptuàries per la implantació de l'IVA.

Per partides, les variacions més significatives que s'observen són:

Partida	Concepte	(en milions de ptes.)		
		1985	1986	% Variació 86/85
231.01 a				
231.06	Despeses Sumptuàries	736,2	85,0	- 88,5
291.01	Impost sobre la Circulació	3.200,0	3.440,0	+ 4,7
291.02	Impost sobre la Publicitat	650,0	735,0	+ 13,0

- Despeses sumptuàries. (Partides 231.01 a 231.06)

La disminució de l'ordre del 88% obeeix d'una banda de la derogació, tal com s'ha apuntat anteriorment, per la implantació de l'IVA dels següents conceptes:

- Estades en establiments hotelers
- Consumacions en establiments hotelers
- Entrades i consumacions en sales de festa

i, d'altra, per la variació -en menys- del 50% en el tipus impositiu pel que fa referència al concepte d'apostes en espectacles públics (canòdroms).

La incidència de les tres figures derogades suposa una disminució de 596,2 M. de ptes. respecte al 1985.

També cal destacar la incorporació de la partida 231.06 "gaudiment d'habitatges" per un import de 20 M. de ptes.

- Impost sobre la Circulació. (Partida 291.01)

Les xifres consignades responen al següent càlcul:

Padró 1985	2.950 M. de ptes.	
Estimació padró 1986 (aplicació augment del 8% segons R/D Llei pendent de publicació)	2.950 x 1,08	2.950 M. de ptes.
Millora de gestió i altes de l'exercici		254 M. de ptes.
Total		3.440 M. de ptes.

- Impost sobre Publicitat. (Partida 291.02)

L'increment es deriva de la modificació de tarifes pel 1985, que incorpora el recàrrec del 5%, -- que sobre aquesta figura tributària venia liquidant-se en compliment de l'O.F. n° 15 que s'ha derogat.

Cap. 3 - TAXES I ALTRES INGRESSOS

Igualment, en aquest capítol es produeix una disminució respecte al 1985 que, en aquest cas, és -- de l'ordre del 6,6%. L'esmentada baixa és conseqüència del traspàs a la Junta de Sanejament dels ingressos derivats de la Taxa de Depuració d'Aigües Residuals (1.536 M.) d'acord amb el que es -- disposa a la Llei 5/81 del Parlament de Catalunya i a la disminució de 1.000 M. en el concepte de Multes.

Per a l'anàlisi d'aquest capítol es distribueixen les partides segons la següent classificació:

- 1 - Taxes per serveis obligatoris
- 2 - Taxes per serveis personals
- 3 - Taxes per ocupació de la via pública i per l'aprofitament del sòl, subsòl i vol
- 4 - Arbitris amb finalitat no fiscal
- 5 - Contribucions especials
- 6 - Altres ingressos

1 - Taxes per serveis obligatoris

S'engloben en aquest primer grup aquelles taxes que es liquiden com a contraprestació d'aquells -- serveis que ofereix l'Ajuntament que són de competència municipal. Les variacions són les se- -- güents:

(en milions de ptes.)

Partida	Concepte	1985	1986	% Variació 86/85
321.01	Segell Municipal	250,0	280,0	12,0
326.01	Llicències urbanístiques	330,0	380,0	15,1
326.03	Llicències obertura establiments	800,0	750,0	- 6,3
326.07	Recollida Escombraries	5.660,0	6.200,0	9,5
326.08	Clavegueram	1.000,0	1.350,0	35,0
326.11	Desinfecció, desratització	30,0	35,0	16,6
326.18	Taxa Depuració Aigües residuals	1.536,0	-	-
326.19	Llicències industrials	200,0	325,0	62,5
328.06	Mercats	580,0	650,0	12,1
Total		10.386,0	9.970,0	- 4,0

En termes absoluts suposen una disminució de 416 M. de ptes. que representen, en termes relatius, ingressos inferiors al 1985 en un 4%.

El càlcul dels recursos pressupostaris s'ha fet d'acord amb les modificacions de tarifes pel 1986, el ritme d'ingressos d'enguany, que en determinats casos superen ja la consignació que es va preveure, i l'avaluació de les liquidacions endarrerides d'anys anteriors.

Respecte a la Llicència d'Obertura d'establiments la disminució que es proposa s'explica pel fet que pel 1986 s'espera que el ritme de liquidacions per actes d'inspecció sigui sensiblement inferior al 1985.

Quan a la taxa de Recollida d'Escombraries l'estimació d'ingressos respon al següent càlcul:

Padró 1985	5.162 M. de ptes.	
Estimació padró 1986	5.162 x 1,02	5.265 M. de ptes.
Actualització i millora del padró (altes + actes)		935 M. de ptes.
Total		6.200 M. de ptes.

Cal assenyalar l'esforç del Negociat gestor d'aquest tribut que durant l'actual exercici ha superat ja en 200 M. de ptes. la consignació prevista.

Per a la taxa de Clavegueram s'ha estimat que el preu mitjà de l'aigua pel 1986 experimentarà un augment a l'entorn del 7% a més de la modificació de l'Ordenança corresponent, considerant-se estabilitzat el consum de m³ d'aigua dintre el terme municipal.

Pel que fa a les Llicències urbanístiques i industrials s'ha partit del ritme d'ingressos assolits fins a 31 d'octubre d'enguany que en ambdues partides han superat notablement la consignació prevista.

Quant al concepte Mercats la quantitat prevista, segons informació de l'Àrea de Proveïments i Consums, respon al següent càlcul:

Cànon trimestral	420 M. de ptes.
Multes proveïments	10 "
Altres ingressos (traspessos, consums, etc.)	120 "
Escombraries	100 "
	650 M. de ptes.

2 - Taxes per serveis personals

Dintre d'aquest grup s'inclouen les taxes corresponents als serveis voluntaris com a conseqüència de les activitats a desenvolupar per les Àrees de Cultura, Ensenyament, Medi Ambient, Serveis Socials, Joventut i Esports, així com els ingressos derivats dels Centres Cívics i dels serveis de vigilància especial de la Guàrdia Urbana.

La consignació pel 1985 va ésser de 614,3 M. de ptes. Pel 1986 es preveuen uns ingressos de - - 652,5 M. de ptes. que representen un increment del 6,2%, com a conseqüència dels augments en les tarifes que es preveuen per al proper exercici.

3 - Taxes per ocupació de la via pública i per l'aprofitament del sòl, subsòl i vol

Aquest grup comprèn totes aquelles taxes per aprofitaments especials com són la utilització de voreres (guals), participació en ingressos bruts, elements annexos, llocs de venda, tanques i bastides, quioscos, etc.

En conjunt l'increment se situa a l'entorn del 6% que en termes absoluts representa uns majors ingressos estimats de 146,2 M. de ptes.

El càlcul respon a l'aplicació dels següents criteris:

- L'increment corresponent a la modificació de les Ordenances Fiscals.
- Anàlisi del ritme d'ingressos d'enguany.

Quant a la utilització de voreres (guals) l'augment és del 22% que respon al següent càlcul:

Padró 1985	870 M. de ptes.		
Estimació padró 1986	870 x 1,08	939 M. de ptes.	
Actualització i millora de padró		<u>41 M. de ptes.</u>	
Total		<u>980 M. de ptes.</u>	

4.- Arbitris amb finalitat no fiscal

Aquest apartat fa referència a l'arbitri sobre Tinència i Circulació de gossos. Respecte al 1985 l'increment és del 42% que s'explica pel volum d'ingressos ja consignat enguany que supera en 15 M. de ptes. la quantitat prevista.

Padró 1985	64,8 M. de ptes.		
Estimació padró 1986	64,8 x 1,08	69,9 M. de ptes.	
Altes		<u>1,1 M. de ptes.</u>	
Total		<u>71,0 M. de ptes.</u>	

5 - Contribucions Especials

Els ingressos que configuren aquest grup provenen d'una banda, del conveni entre l'Ajuntament i les empreses d'Assegurances per les primes d'incendis recaptades al municipi i, d'altra, de les inversions previstes que poden donar lloc a liquidacions per aquest concepte.

S'estima que els ingressos pel 1986 del conveni amb les empreses d'assegurances assoliran 175 M. de ptes.

Quant a les contribucions especials lligades a les inversions a realitzar durant el 1986 s'avaluen en 200 M. de ptes. tot ponderant la inversió programada, els mòduls del cost, la incidència sectorial de la inversió i el seu àmbit d'aplicació.

6 - Altres ingressos

Comprèn aquest darrer grup els ingressos derivats de la venda de béns, servei de recollida de vehicles, Abocador del Garraf, reintegraments, multes, recàrrecs d'apressament i interessos de demora, així com els imprevistos i indeterminats.

Les variacions en aquests conceptes no són significatives respecte al 1985, llevat de la disminució de 1.000 M. de ptes. en la partida corresponent a multes seguint el criteri d'adjuntar els ingressos a la recaptació líquida.

Cap. 4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS

L'increment global del capítol és del 28%, que s'explica per la incorporació de l'Oficina dels Jocs Olímpics al Pressupost Municipal que ha representat un augment de 569 M. de ptes. en subvencions, l'aportació de l'IMAS a l'Ajuntament que està xifrada en 1.027,8 M. de ptes., els augments en les subvencions destinades a Sanitat, Ensenyament, Serveis socials i l'aportació del Consorci de la Contribució Territorial Urbana pels treballs per a revisió del cadastre. També s'inclouen 4.000 M. de ptes. corresponents a la part previsible que es podrà disposar durant l'exercici del 1986 del total de la subvenció de capitalitat estimada en 12.000 M. de ptes.

Quantal Fons Nacional de Cooperació Municipal es preveu un augment del 2,5% respecte al 1985 segons es disposa al projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 1986.

Cap. 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS

L'augment global se situa en un 6,5% respecte al 1985, que respon a la incidència de la variació de les partides corresponents a la Planta Incineradora d'Escombraries que experimenten en conjunt un increment del 17,3%, donat que pràcticament la resta de partides que configuren aquest capítol no presenten variacions significatives.

Cap. 6 - VENDA D'INVERSIONS REALS

Es preveu que els ingressos derivats de la venda de patrimoni poden assolir la xifra de 300 M. de ptes. Pel 1985 es van consignar ingressos per un import de 824 M. de ptes.

Cap. 7 - TRANSFERENCIES DE CAPITAL

Per al finançament d'una part de les inversions reals a realitzar l'Ajuntament durant l'any 1986 es preveuen unes transferències de 854,6 M. de ptes. que es desglossen de la següent manera:

Institució	Destinació	Import
Estat (MOPU)	Cultura	120,0 M. de ptes.
Generalitat	Districtes Mpals.(POC)	500,0 M. de ptes.
Diputació	Esports	234,6 M. de ptes.
	Total	854,6 M. de ptes.

Cap. 8 - VARIACIÓ ACTIUS FINANCERS

No experimenta cap modificació respecte al 1985.

Cap. 9 - VARIACIÓ PASSIUS FINANCERS

L'endeutament previst és de 8.510 M. de ptes. dels que ja s'ha concertat una operació de préstec sindicat a llarg termini per valor de 4.500 M. de pessetes, signada el 31 d'octubre d'enguany.

Quanta la resta s'anirà al mercat de capitals, en forma encara no determinada, a partir del segon trimestre del 1986.

MEMÒRIA DE DESPESES CORRENTS

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:DESPESES CORRENTS	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.CAPITOL 1	28228924	49.39	32322000	44.41	34766509	44.13	107.56
2.CAPITOL 2	19906499	34.83	21374327	29.37	21552285	27.36	100.83
3.CAPITOL 3	831952	1.46	10651704	14.64	12977455	16.47	121.83
4.CAPITOL 4	7408382	12.96	7408382	10.18	7408382	9.40	100.00
5.CAPITOL 8	130000	.23	130000	.18	550000	.70	423.08
6.CAPITOL 9	647635	1.13	889378	1.22	1532551	1.95	172.32
TOTAL DESPESES CORRENTS	57153392	100.00	72775791	100.00	78787182	100.00	108.26

El pressupost de despeses corrents de 1986, té com a objectiu absorbir l'increment de despeses financeres (Cap. 3 i 9) i l'increment de conveni (Cap. 1) sense que es produeixi un increment en termes reals, a la vegada que es possibilita un marge d'ampliació dels serveis finals. L'increment total en termes corrents és del 8,2%.

1. Anàlisi de l'estructura econòmica del capítol 1. Remuneració de personal.

Les despeses de personal per a 1986 són de 34.766,5 milions de pessetes, un 7,56 per cent més que per al 85. Les quantitats pressupostades s'han elaborat en base als següents criteris:

- S'ha extrapolat fins a desembre l'acumulat de la nòmina de personal a 30 de setembre, plantilla real a les dotze mensualitats ordinàries, dues extraordinàries i una paga d'assistència i puntualitat.
- Les partides 191 (pensions de jubilats), 192 (pensions de viduïtat) i 197 (ajuda familiar) s'han calculat en funció de les previsions d'evolució dels col·lectius corresponents.
- S'ha previst un 7,5 per cent d'increment de les retribucions salarials. Un 4,5% s'ha aplicat a cada xifra resultant dels diferents conceptes retribuïts i el 3% restant s'ha acumulat a la partida 126 (Modificacions Retributives).
- S'han deduït les jubilacions forçoses que es produiran durant 1986, així com una previsió de les jubilacions voluntàries i s'han aplicat aquests conceptes a la partida ja esmentada de Modificacions retributives.
- L'assistència mèdico-farmacèutica s'ha incorporat pel cost real que li correspon. Quantitat que figura també com a ingressos previstos de la Mupal per a aquest concepte.
- La creació del Servei de Neteja de Gràcia, a càrrec del Servei de Parcs i Jardins, ha comportat una Transferència del Cap. 2 (abans partida 258) al Cap. 1 (partida de Contractació laboral), que explica part de l'increment (12,4%) d'aquesta partida.
- L'oferta d'ocupació per a 1986 s'inclou en la partida (Modif. Retributiva).
- A la partida 126 modificacions retributives, s'han incorporat 300 milions per actuacions puntuals contra l'atur.

Anàlisi de l'estructura econòmica del capítol 1. Remuneracions de personal.

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:CAPITOL 1	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.RETRIBUCIONS BASIQUES	9213025	39.07	9421000	37.35	10076348	38.28	106.96
2.RETRIBUCIONS COMPLEMENTARIES	9482000	40.21	10057000	39.87	10269770	39.02	102.12
3.COMPLEMENTES FAMILIARS	86500	.37	94000	.37	93229	.35	99.18
4.MUNICIPAL	4452000	18.88	4355000	17.26	4649752	17.67	106.77
5.ASSISTENCIA MEDICO-FARMACEUTICA	348425	1.48	1299000	5.15	1231500	4.68	94.80
SUBTOTAL PERSONAL DE PLANTILLA	23581950	100.00	25226000	100.00	26320599	100.00	104.34
1.RETRIBUCIO MEMBRES CORPORACIO	118000	3.12	119000	2.21	130625	2.16	109.77
2.RETRIBUCIONS PERSONAL LABORAL	2481899	65.63	3589000	66.60	4036321	66.85	112.46
3.REMUNERACIONS PERSONAL CONTRACTAT	324175	8.57	298000	5.53	528842	8.76	177.46
4.AJUDA FAMILIAR	19400	.51	20000	.37	22732	.38	113.66
5.SEGURETAT SOCIAL	838000	22.16	1363000	25.29	1319571	21.85	96.81
SUBTOTAL PERS.LAB.CONTRAC.I CORP.	3781474	100.00	5389000	100.00	6038091	100.00	112.04
1.PENSIONS JUBILACIO	753000	87.00	877000	87.96	821144	84.28	93.63
2.PENSIONS VIDUITAT I ORFANDAT	112500	13.00	120000	12.04	153159	15.72	127.63
SUBTOTAL PENSIONS	865500	100.00	997000	100.00	974303	100.00	97.72
SUBTOTAL MODIFICACIONS RETRIBUTIVES	0		710000		1433516		201.90
TOTAL CAPITOL 1	28228924		32322000		34766509		107.56

2. Anàlisi de l'estructura econòmica del capítol 2. Compra de béns i serveis.

Per facilitar la comprensió de l'estructura econòmica del capítol 2, seguint la presentació de l'any passat, s'han agrupat les partides homogeneïtzant els seus conceptes. El primer grup, és el constituït pels contractes de prestació de serveis, el segon per les partides de conservació del patrimoni, el tercer, per les partides de consum energètic, aigua i telèfon, el quart, per les partides relacionades amb l'activitat bàsica dels diferents serveis, el cinquè el formen les despeses de renovació de l'equipament i l'últim, representa les càrregues per mora i els reconeixements de crèdit.

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:CAPITOL 2	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.CONTRACTES PRESTACIO SERVEIS	13109196	65.85	13750595	64.33	13846603	64.25	100.70
2.CONSERVACIO INVERSIONS	929680	4.67	1019590	4.77	1268679	5.89	124.43
3.CONSUMS	987565	4.96	1146934	5.37	1082595	5.02	94.39
4.DESPESES FUNCIONAMENT	3849732	19.34	4391904	20.55	4584330	21.27	104.38
5.DESPESES EQUIPAMENT	237571	1.19	255304	1.19	770078	3.57	301.63
6.MORES I RECONEIX.CREDITS	792755	3.98	810000	3.79	0	.00	.00
TOTAL CAPITOL 2	19906499	100.00	21374327	100.00	21552285	100.00	100.83

El capítol 2 manté el nivell de dotació de 1985, la qual cosa representa una disminució en termes reals. La millora en la gestió permet absorbir la inflació i l'increment de serveis previstos per a 1986. Tal com s'observa en el quadre adjunt, els punts núms. 6, 3 i 1 permeten el creixement de les despeses més vinculades als serveis finals: conservació-inversions, despeses funcionament i equipaments, amb la qual cosa s'aconsegueix mantenir la dotació del Cap. 2 i possibilitar l'increment de serveis finals.

ANÀLISI DELS CONTRACTES DE PRESTACIÓ DE SERVEIS (partida 258)

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:CONT. PREST.SERVEIS	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1. CONSERV. ENLLUMENAT PUBLIC	620000	29.82	682000	29.96	710700	30.28	104.21
2. CONSERVACIO CLAVEGUERES	660000	31.75	719525	31.61	741111	31.58	103.00
3. CONSERVACIO PAVIMENTS	474000	22.80	520000	22.84	540750	23.04	103.99
4. CONSERVACIO SEMAFORS	208000	10.00	200000	8.79	195000	8.31	97.50
5. CONSERV. SENYALITZACIO URBAN.	117000	5.63	155000	6.81	159500	6.80	102.90
SUBTOTAL C.P.SERV.MANTENIMENT	2079000	100.00	2276525	100.00	2347061	100.00	511.60
1. RECOLLIDA ESCOMBRERIES	2785000	25.25	2846000	24.80	3030902	26.36	106.50
2. NETEJA PUBLICA	2810000	25.48	2955000	25.75	2806825	24.41	94.99
3. DEP. AIGUES	1270000	11.51	1390000	12.11	58000	.50	4.17
4. ABOCADOR GARRAF	1057000	9.58	1006000	8.77	1020797	8.88	101.47
5. AIGUES DEL TER	421000	3.82	471360	4.11	506530	4.40	107.46
6. ELIMINACIO ESCOMBRERIES	370000	3.35	412300	3.59	458000	3.98	111.08
7. ENLLUMENAT PUBLIC	1390000	12.60	1394000	12.15	1405800	12.22	100.85
8. SERVEIS PERSONALS	807776	7.32	783260	6.83	2000529	17.40	255.41
9. ALTRES	119420	1.08	216150	1.88	212159	1.84	98.15
SUBTOTAL C.P.SERVEIS DIRECTES	11030196	100.00	11474070	100.00	11499542	100.00	100.22
TOTAL CONTR.PRESTACIO SERVEIS	13109196		13750595	200.00	13846603		100.70

El volum global de dotació es manté igual que per a 1985, a causa de la transferència del Serveis de Depuració d'Aigües a la Generalitat, que permet cobrir els increments de la resta de contractes. La millora prevista en la gestió de pagaments permet eliminar la dotació per a mores (que es comenta més endavant).

S'ha de resaltar la transferència al Cap. 1 dels fons per al servei de neteja de Gràcia que efectuarà el Servei de Parcs i Jardins directament i l'increment de contractes de prestació de serveis personals, degut en gran part a la incorporació del total de serveis de beneficència.

ANÀLISI DE LES PARTIDES DE CONSERVACIÓ D'INVERSIONS

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:CONSERV.INVERSIONS	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1. CONS.REP.ORDINARIA(222)	694000	74.65	726016	71.21	908349	71.60	125.11
2. CONS.EDIFICIS ARTIST.(258)	123000	13.23	138750	13.61	152913	12.05	110.21
3. CONSERV.VEHICLES(261)	52030	5.60	87625	8.59	110591	8.72	126.21
4. CONS.MAQ.I INSTAL.(262)	50085	5.39	60814	5.96	65319	5.15	107.41
5. CONS.ALTRES INVERS.(263)	10565	1.14	6385	.63	31507	2.48	493.45
TOTAL CONSERV.INVERSIONS	929680	100.00	1019590	100.00	1268679	100.00	124.43

Un cop clarificada la utilització d'aquestes partides (any 1985) es preveu un increment important per a 1986 com a resultat de l'objectiu de millorar el manteniment dels actius municipals.

ANÀLISI DE LA PARTIDA DE CONSUMS

(EN MILS DE PTS.)

CONCEPTE:CONSUMS	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.ELECTRICITAT	567320	57.45	533510	46.52	540548	49.93	101.32
2.AIGUA	32300	3.27	32300	2.82	35108	3.24	108.69
3.GAS	139980	14.17	305980	26.68	215000	19.86	70.27
4.CARBO I LLENYA	17200	1.74	5600	.49	5423	.50	96.84
5.ALTRES COMBUSTIBLES	34095	3.45	32160	2.80	26164	2.42	81.36
6.TELEFON	115682	11.71	149282	13.02	165372	15.28	110.78
7.SERVEI TELEPROCES	30838	3.12	33900	2.96	39400	3.64	116.22
8.ALTRES COMUNICACIONS	50150	5.08	54202	4.73	55580	5.13	102.54
TOTAL CONSUMS	987565	100.00	1146934	100.00	1082595	100.00	94.39

La disminució notable en el conjunt d'aquesta partida es fruit de l'esforç clarificador en el consum elèctric i de gas i de les campanyes públiques per estalviar l'energia. En el cas de les comunicacions, el factor d'increment de serveis exigeix un increment important de dotació. La racionalització en aquest sector ha produït un resultat complementari que es comenta més endavant en la desaparició de dotacions complementàries per cobrir les previsions anteriors poc realistes (reconeixements de crèdits).

ANÀLISI DE LA DESPESA DE FUNCIONAMENT

(EN MILS DE PTS.)

CONCEPTE:DESPESES FUNCIONAMENT	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.MAT.OFICINA(211.01)	36242	78.08	34655	67.49	46669	98.94	134.67
2.MAT.IMPRES(211.02)	10177	21.92	16696	32.51	500	1.06	2.99
SUBTOTAL DESPESES OFICINA	46419	100.00	51351	100.00	47169	100.00	137.66
1.DESPESES GENERALS LOCALS(223.07)	10978	5.83	28560	14.84	23334	18.35	81.70
2.LLOGER INMOBLES(221)	177229	94.17	163852	85.16	103822	81.65	63.36
SUBTOTAL DESPESES OFICINA	188207	100.00	192412	100.00	127156	100.00	66.09
1.MANUT. I ASSIST. ANIMALS(253)	10050	.55	10950	.49	13350	.45	121.92
2.MAT.TECNIC I ESPECIAL(254)	369050	20.20	425496	19.01	567212	18.94	133.31
3.TREBALLS AL'EXTERIOR(259.07)	826872	45.27	1082691	48.36	1037422	34.64	95.82
4.ALTRES DESP.ESPECIFIQUES(259.09)	122602	6.71	191364	8.55	791379	26.42	413.55
5.OBRES D'EMERGENCIA(259.13)	49500	2.71	43000	1.92	41700	1.39	96.98
6.NETEJA(223.01)	81627	4.47	89470	4.00	87487	2.92	97.78
7.VESTUARI I EQUIP PERSONAL(251)	127688	6.99	168770	7.54	162298	5.42	96.17
8.MANUTENCIO PERSONES(252)	218240	11.95	220600	9.85	289200	9.66	131.10
9.PARAMENTS UTILS I EINES(273)	21038	1.15	6350	.28	5030	.17	79.21
SUBTOTAL MATERIAL ESPECIFIC	1826667	100.00	2238691	100.00	2995078	100.00	133.79
1.SUBSCRIPCIONS(211.03)	24243	1.91	16579	1.17	17481	2.03	105.44
2.DIETES LOCOMOCIO I TRASLLAT(24)	87360	6.87	93400	6.59	101923	11.84	109.13
3.SERVEIS TRANSPORT(233)	37213	2.93	43042	3.03	46723	5.43	108.55
4.RESTA 259 NO INCLOSA ANTERIORMENT	1112935	87.51	1255297	88.51	694611	80.70	55.33
5.ACTUALITZACIO PADRONS(291.02)	10000	.79	10000	.71	0	.00	.00
SUBTOTAL DESPESES GENERALS	1271751	100.00	1418318	100.00	860738	100.00	60.69
1.LLOGUERS MAT.TECNIC I MAQ.(255)	410598	79.47	353509	71.98	417592	75.35	118.13
2.CARBURANTS.LUB.I MAT.AUX.(256)	106090	20.53	137623	28.02	136597	24.65	99.25
SUBTOTAL ALTRES DESPESES	516688	100.00	491132	100.00	554189	100.00	112.84
TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	3849732		4391994	500.00	4584330		104.38

Aquest conjunt de partides té un increment moderat (en termes reals un decrement), producte de diverses polítiques de gestió que afecten de forma heterogènia a l'estructura econòmica i els sectors d'activitat.

Per exemple, el projecte d'aprofitament centralitzat dels Serveis de publicacions, Impremta i Unitat de reproducció gràfica, origina un estalvi significatiu en les partides d'Impresos (211-02) i de Publicacions (259.02).

Alguns canvis en la utilització de les partides originen increments i decrements ficticis, per exemple la dotació per a la partida 254.05 ha passat a la 222. En qualsevol cas el moviment general ha estat molt moderat, que era el principal mòbil. Els moviments entre partides corresponen a clarificacions comptables i ajusts en la previsió de sectors d'activitat.

ANALISI DE LES DESPESES PER EQUIPAMENT

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:DESPESES PER EQUIPAMENT	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.DOTACIO NOUS SERVEIS(291.00)	146550	61.69	125000	48.96	627600	81.50	502.08
2.MOBILIARI(271)	36435	15.34	33929	13.29	56026	7.28	165.13
3.EQUIPAMENT OFICINA(272)	35624	15.00	74630	29.23	58635	7.61	78.57
4.ALTRES MAT. INVENTARIABLES(274)	18962	7.98	21745	8.52	27817	3.61	127.92
TOTAL DESPESES PER EQUIPAMENT	237571	100.00	255304	100.00	770078	100.00	301.63

L'increment notable és conseqüència de la necessitat de dotar els serveis existents i els de nova creació dels elements materials suficients. L'increment de la partida 291.00 és producte de la millora de gestió produïda en la totalitat del Cap. 2 que genera la possibilitat de finançar nous programes municipals. Aquesta partida es centralitza en el sector suport a l'Alcaldia per a la seva distribució posterior.

ANALISI DE LES DESPESES PER MORES I REONEIXEMENT DE CRÈDITS

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:MORES I REC.CREDIT	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.MORES	341000	43.01	650000	80.25	0	.00	.00
2.REC.DE CREDIT	451755	56.99	160000	19.75	0	.00	.00
TOTAL MORES I REC. CREDIT	792755	100.00	810000	100.00	0	.00	.00

La millora en les previsions de pagaments dels contractes de serveis, de Serveis Municipals i Obres Públiques ha permès eliminar la dotació per a morens. D'igual manera el sanejament dels consums (llum, gas, telèfon) ha possibilitat l'eliminació de la dotació per a reconeixements de crèdit.

3. Anàlisi de l'estructura econòmica del capítol 3. Interessos.

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:CAPITOL 3	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.	831952	100.00	10651704	100.00	12977455	100.00	121.83
TOTAL CAPITOL 3	831952	100.00	10651704	100.00	12977455	100.00	121.83

El capítol 3 -interessos- presenta un creixement del 22,4% que té el seu origen en la incorporació de les anualitats dels interessos corresponents al P.I. 84 i P.I. 85, el conveni de refinançament amb el Banco de Crédito Local que passa de 325 M. a 1.076 M. al 1986, i els convenis de pagament amb Corporació Metropolitana de Barcelona i FECSA, així com la part corresponent a l'Ajuntament de Barcelona pel pagament dels interessos meritats pel crèdit que va fer possible l'adquisició de les accions de TABASA.

El conveni de refinançament amb el B.C.L. mereix comentari explícit, ja que es la concreció definitiva del conveni de 1983 com a conseqüència de l'aplicació de la Llei de Sanejament, que permet amortitzar la totalitat del deute extracomptable (13.600 M), reduint considerablement el principal degut, contemplat pel conveni. Tanmateix, s'incorporen els interessos de demora no admesos per l'Auditoria per tractar-se d'acreditaments posteriors a 1982, i els interessos de demora produïts fins a 1985 pel propi endarreriment de l'aplicació efectiva de la Llei.

El pressupost contempla la hipòtesi d'un deute viu, un cop sanejat, de 8.341 M. a amortitzar en 7 anys. En el cas que el conveni prosseguís en les mateixes condicions en què havia estat subscrit, la càrrega financera efectiva es redueix respecte la consignació inicial prevista pel conjunt capítol 3 -interessos- i capítol 9 -amortitzacions-.

El conjunt de partides que engloben les operacions de crèdit convertides amb entitats financeres nacionals i estrangeres, presenta una moderació relativa notable en el seu creixement, degut principalment a la política de diversificació de la denominació en divises del deute extern, i de les operacions concertades amb tipus d'interès variable (MIBOR), que han estat donant resultats positius al llarg de 1985. De persistir l'evolució favorable dels mercats financers, la consignació prevista permetrà realitzar economies a final d'exercici, atès que les estimacions han estat fetes en la hipòtesi màxima.

Respecte els interessos per atencions al pressupost ordinari (Operacions de Tresoreria), l'aplicació de la Llei de Sanejament permet reduir l'endeutament mitjà a curt, i reduir per tant les càrregues per interessos al 1986.

4. Anàlisi de l'estructura econòmica del capítol 4. Transferències corrents.

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:CAPITOL 4	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.CORP.METROP.BARCELONA	1334000	18.01	1850000	24.97	1900000	25.65	102.70
2.TRANSPORTS DE BARCELONA	2910000	39.28	2832000	38.23	2312400	31.21	81.65
3.PATRONAT DE GUARDERIES	630000	8.50	680000	9.18	744439	10.05	109.48
4.ASSISTENCIA SANT.BENEFICENCIA	250000	3.37	150000	2.02	78000	1.05	52.00
5.P.M.HABITATGE	220000	2.97	270000	3.64	290000	3.91	107.41
6.ESCOLA MASSANA	192000	2.59	202000	2.73	229275	3.09	113.50
7.PATRONAT DEL LICEU	75000	1.01	150000	2.02	150000	2.02	100.00
8.ORQUESTRA CIUTAT BARCELONA	77000	1.04	200000	2.70	200000	2.70	100.00
11.ALTRÉS TRANSFERÈNCIES	1720382	23.22	1074382	14.50	1504268	20.30	140.01
TOTAL CAPITOL 4	7408382	100.00	7408382	100.00	7408382	100.00	100.00

L'objectiu de manteniment en termes corrents de la dotació del Cap. 4 s'ha fet compatible amb l'increment de transferències als Patronats Municipals (en realitat despeses de personal). També s'han ampliat les transferències a Institucions no municipals, empreses i famílies, utilitzant els fons que Transports de Barcelona i Assistència Sanitària Benèfica han permès alliberar.

5. Anàlisi de l'estructura econòmica del capítol 8. Variació d'actius financers.

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:CAPITOL 8	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.	130000	100.00	130000	100.00	550000	100.00	423.08
TOTAL CAPITOL 8	130000	100.00	130000	100.00	550000	100.00	423.08

Aquest capítol contempla per bestretes a funcionaris la mateixa quantitat que l'any passat (130 milions), l'augment de 20 milions és de dipòsits de l'Oficina Olímpica i 400 milions per a l'adquisició d'accions de l'empresa - Iniciatives Empresariales.

6. Anàlisi de l'estructura econòmica del capítol 9. Variació de passius financers.

(EN MILLS DE PTS.)

CONCEPTE:CAPITOL 9	P.O.84	%	P.O.85	%	P.O.86	%	VARIACIO 86/85
1.	647635	100.00	889378	100.00	1532551	100.00	172.32
TOTAL CAPITOL 9	647635	100.00	889378	100.00	1532551	100.00	172.32

El creixement en termes absoluts (575 M) són conseqüència de l'aparició ja comentada al capítol 3, dels convenis de pagament amb Corporació Metropolitana de Barcelona, (89 M), FECSA (87 M) i l'increment de la dotació per B.C.L. que passa de 412 M de 1985 a 805 M en 1986 (397 M).

MEMÒRIA D'INVERSIONS

LES INVERSIONS DEL PRESSUPOST 1986

Els capítols 6, 7 i 8 del Pressupost de 1986 desenvolupen la tercera anualitat del Programa d'Actuació Municipal 1984-1987, aprovat pel Consell Plenari el 18 de novembre de 1983.

La inversió municipal prevista, deduïdes les actuacions finançades per altres entitats és de 14.821 milions de pessetes.

El Capítol 6 de l'Estat de Despeses del Pressupost s'estructura en Partides Pressupostàries segons els programes i actuacions de les diferents àrees i sectors de l'administració municipal.

Les transferències de capital que figuren el capítol 7 de l'estat de despeses no són desenvolupades en actuacions concretes en aquest Pressupost, sinó en els programes dels respectius Organismes.

1. LA FINANÇACIÓ DE LES INVERSIONS

Els ingressos que configuren la finançació dels Capítols 6, 7 i 8 d'aquest Pressupost es distribueixen de la següent manera :

- Contribucions especials	200 milions pts.
- Alienació d'inversions reals	300 " "
- Escreix d'ingressos corrents sobre despeses corrents	5.811 " "
- Transferències de capital (Subvencions)	855 " "
- Operacions de Crèdit	8.510 " "
	15.676 milions pts.
	15.676 milions pts.

2. EVOLUCIÓ DE LES INVERSIONS PRESSUPOSTÀRIES ALS ANYS 1980-1985 I LES DEL PRESSUPOST 1986

Les taules 1, 2 i 3 contempnen les inversions pressupostades als anys 1980-1983 i les anualitats 1984, 1985 i 1986 agrupades per capítols pressupostaris, grans grups d'àrees i grups de sectors homogenis. Els totals referits als anys 1984 i 1985 apareixen després de les modificacions introduïdes als mateixos anys.

(taules 1, 2 i 3)

A les taules 4 i 5 podem veure per sectors municipals i les seves agrupacions la inversió realitzada per Pressupostos des de 1980 a 1985, a data 30 de setembre 1985.

(taules 4 i 5)

A la taula 6 es pot veure de forma resumida la distribució dels cap. 6, 7 i 8 del Pressupost 1986 per sectors d'actuació.

La columna "INVERSIÓ TOTAL" recull el total pressupostat dels cap. 6, 7 i 8, la columna "SUBVENCIÓ" expressa les quantitats aportades per altres administracions, i a la columna "FINANÇAMENT Pres. 1987" es reflecteix els compromisos pel Pressupost 1987 de finançació ajornada de projectes que es pensen adjudicar l'any 1986.

(taula 6)

S'inclou al final d'aquesta Memòria com a complement del Capítol 6 del Pressupost, la descripció de les actuacions, per partides Pressupostàries i sectors d'actuació municipals, amb indicació de les Subvencions d'Altres Institucions, i/o els compromisos de Finançament a incloure al Pressupost 1987.

EVOLUCIÓ DELS CAPÍTOLS D'INVERSIÓ AL LLARG DELS ANYS 1980-1986 (en milions de pessetes) Taula -1-

IDENTIFICACIÓ	TOTAL PRES.		PRESSUPOST		PRESSUPOST		PRESSUPOST	
	1980-1983	%	1984 (1)	%	1985 (1)	%	1986	%
CAP. 6								
Inversions reals	24.623	87,01	10.854	85,81	17.326 (3)	93,76	14.438	92,10
CAP. 7								
Transferències de capital	2.996	10,58	1.418	11,22	688	3,73	838	5,35
CAP. 8								
Variació d'actius financers	680	2,41	375	2,97	463	2,51	400	2,55
TOTAL	28.299	100	12.647 (2)	100	18.477 (2) (3)	100	15.676 (2)	100

(1) Després de la modificació del P.I. 84 i P.I. 85 respectivament.

(2) Inclou les aportacions d'altres administracions que en anys (80-83) no figuraven en el Pressupost, però sí, en els Valors Independents i Auxiliars del Pressupost (V.I.A.P.)

(3) Comprèn el rescat de la Concessió de Netaigua per 4.500 milions de pts. per acord del C.P. juliol 85.

EVOLUCIÓ DE LA INVERSIÓ PRESSUPOSTADA PER GRUPS D'ÀREES DELS ANYS 1980 - 1986 Taula -2-

(en milions de pessetes)

Macroàrees	Total Pressup.		Pressupost %		Pressupost %		Pressupost %	
	1980-1983(*)	%	1984 (*)	S/A	1985 (*)	S/A	1986	S/A
Infraestructura Urbana	14.434	62,39	5.987	58,88	7.661	62,68	8.307	60,87
Serveis Personals	5.570	24,08	1.484	14,60	1.505	12,32	2.302	16,87
Serveis Urbans	2.333	10,09	1.554	15,28	1.799	14,73	1.276	9,35
Administració i Govern	797	3,44	1.143	11,24	1.256	10,27	1.761	12,90
Subtotal	23.134	100	10.168	100	(A)12.221	100	(A)13.646	100
						% S/B		% S/B
Rescat concessió Netaigua					4.500	26,92		
Assig. a Inf. Urbana								
Sobre acord C.P. juliol 85								
Desenvolup. econ. i social							175	1,18
Iniciatives Empresarials SA							1.000	6,75
Total Pressupost	23.134		10.168		(B)16.721		(B)14.821	

- Infraestructura Urbana : Urbanisme, Obres Públiques, Oficina dels JJ00, Districtes, Patronat Municipal Habitatge i Parcs i Jardins.

- Serveis Personals : Ensenyament, Joventut, Esports, Sanitat (amb I.M.A.S.), Serveis Socials, Centres Cívics, Zoo i Cultura.

- Serveis Urbans : Circulació, Protecció Ciutadana, Serveis Municipals, Proveïments i Empreses i Òrgans de gestió (menys P.M.H., Parcs i Jardins, I.M.A.S., i Zoo).

- Administració i Govern : Òrgans Centrals de Govern, Relacions Ciutadanes, Serveis Generals i Finances.

(*) No comprèn les despeses finançades per altres institucions ni les despeses "no imputables" (transferències de capital a la C.M.B., despeses financeres, Deute expropiacions urbanfstiques i de revisions de preus, despeses que no van poder ser finançades pel P.I.E.S.).

EVOLUCIÓ DE LA INVERSIÓ MUNICIPAL PRESSUPOSTADA AL LLARG DELS ANYS 1980-1986 (en milions de pessetes)

	Tot.Pressupostat		P.I.		P.I.		P.I.		TAULA -3-
	1980-1983	%	1984 (3)	%	1985 (3)	%	1986	%	
Òrgans Centrals Govern i financers.	779	2,75	955	8,87	1.161	6,94	1.641	11,07	
Relacions Ciutadanes	18	0,06	188	1,75	95	0,57	120	0,81	
Oficina dels J.J.O.O.	-	-	502	4,66	629	3,76	186	1,25	
Descentralització i Districtes	2.302	8,13	684	6,35	898	5,37	1.172	7,91	
Urbanisme	4.119	14,55	1.452	13,49	2.217	13,26	2.208	14,90	
Obres Públiques (i Of.Projectes)	5.361	18,94	2.749	25,53	7.899(4)	47,24	4.166	28,11	
Parcs i Jardins i P.M.B.	2.652	9,37	600	5,57	517	3,09	575	3,88	
Ensenyament	1.901	6,72	350	3,25	386	2,31	400	2,70	
Cultura	543	1,92	233	2,16	239	1,43	622	4,20	
Sanitat (amb I.M.A.S.)	1.236	4,37	292	2,71	261	1,56	287	1,94	
Serveis Socials	375	1,33	102	0,95	63	0,38	304	2,05	
Joventut	141	0,50	43	0,40	60	0,36	93	0,63	
Esports	571	2,02	382	3,55	300	1,79	411	2,77	
Centres Cívics	803	2,84	83	0,77	137	0,82	125	0,84	
Zoo	-	-	-	-	60	0,36	60	0,40	
Protecció Ciutadana	441	1,56	516	4,79	516	3,09	376	2,54	
Circulació	296	1,05	199	1,85	378	2,26	500	3,37	
Proveïments, aigües, neteja	983	3,48	464	4,31	452	2,70	365	2,46	
Empreses i Òrgans de Gestió (S.Urbans)	613	2,17	375	3,48	453	2,71	35	0,24	
No imputables	(1) 5.165	18,25	597(2)	5,55	-	-	-	-	
Desenvolup.Econòmic i Social	-	-	-	-	-	-	175	1,18	
Iniciatives Empresariales.S.A.	-	-	-	-	-	-	1.000	6,75	
TOTAL	22.298	100	10.766	100	16.721(4)	100	14.821	100	

- (1) Aportació a la Corporació Metropolitana de Barcelona, despeses que no van poder ser finançades pel P.I.E.S., deutes d'expropiacions, revisions de preus i fons per atencions urgents durant l'execució del Pressupost.
- (2) Aportació a la Corporació Metropolitana de Barcelona.
- (3) No comprèn les despeses finançades per altres institucions que en anteriors Pressupostos no figuraven en el estat de despeses, però sí en els V.I.A.P. ni les despeses constitució de crèdits.
- (4) Comprèn el rescat de la concessió de Netaigua -4500 milions per acord C.P. Juliol 85-.

EVOLUCIÓ DE LA INVERSIÓ CONTRETA S/PRESSUPOST D'INVERSIONS (1980-1985) (a 30.9.85) (en milions de pts.).

TAULA -4-

AREES I SECTORS	Pressp.Inversions		Pressp.Inversions		Pressp.Inversions		TOTAL	%
	1980-1983	%	1984	%	1985	%		
Òrgans Centrals de Govern i Financers	497,56	1,87	809,64	6,54	925,23	7,99	2.232,43	4,41
Relacions Ciutadanes	11,14	0,05	167,61	1,36	87,00	0,76	265,75	0,52
Oficina dels J.J.O.O.	-	-	549,08	4,44	582,88	5,04	1.131,96	2,24
Descentralització i Districtes	2.243,33	8,41	1.261,02	10,18	1.195,84	10,33	4.700,19	9,28
Urbanisme	3.920,93	14,69	1.687,50	13,63	1.265,35	10,93	6.873,78	13,56
Obres Públiques	4.884,45	18,30	3.419,23	27,60	2.991,67	25,83	11.295,35	22,30
Parcs i Jardins i P.M.H.	2.512,84	9,42	600,00	4,85	577,23	4,99	3.690,07	7,28
Ensenyament	1.785,20	6,69	855,55	6,91	974,52	8,42	3.615,27	7,14
Cultura	520,42	1,95	275,03	2,22	206,78	1,79	1.002,23	1,98
Sanitat (amb I.M.A.S.)	1.158,38	4,34	291,58	2,36	260,84	2,26	1.710,80	3,37
Serveis Socials	371,79	1,40	112,06	0,91	102,00	0,89	585,85	1,15
Joventut	130,72	0,49	42,46	0,35	63,81	0,56	236,99	0,47
Esports	562,83	2,11	805,69	6,51	643,85	5,56	2.012,37	3,97
Centres Cívics	795,65	2,99	75,45	0,61	136,53	1,18	1.007,63	1,99
Protecció Ciutadana	421,43	1,58	512,03	4,14	515,59	4,46	1.449,05	2,86
Circulació	294,91	1,11	198,93	1,61	378,00	3,27	871,84	1,72
Proveïments, aigües, neteja	963,60	3,61	351,77	2,84	440,50	3,81	1.755,87	3,46
Empreses i Òrgans de gestió (Serv. Urbans)	612,01	2,31	375,00	3,03	236,00	2,04	1.233,01	2,41
No Imputables	5.010,76(1)	18,68	-	-	-	-	5.010,76	9,89
TOTAL	26.697,95	100	12.389,63(2)	100	11.583,62(2)	100	50.671,20	100

- (1) Comprèn : Aportacions de Capital a la Corporació Metropolitana de Barcelona, P.1980-1982. Inversions relatives a les despeses que no van poder ser finançades pel P.I. 1981. Fons per atencions urgents durant l'execució P.I. 1982. Deutes expropiacions urbanístiques, revisions de Preus i altres P.I. 1983.
- (2) Es considera la inversió reflectida als estats de despeses dels Pressupostos contemplant els estats d'ingressos, les aportacions d'altres institucions.

EVOLUCIÓ DE LA INVERSIÓ MPAL. CONTRETA S/PRESSUP. (1980-1985) a 30.9.85. PER GRUPS D'ÀREES (en milions de pts.).

TAULA -5-

ÀREES I SUBÀREES	P.I. 1980-1983		P.I. 1984		P.I. 1985		TOTAL	
		%		%		%		%
Infraestructura Urbana	13.561,55	62,54	7.516,83	60,68	6.612,97	57,09	27.691,35	60,65
Serveis Personals	5.324,99	24,56	2.457,82	19,84	2.388,33	20,62	10.171,14	22,28
Serveis Urbans	2.291,95	10,57	1.437,73	11,61	1.570,09	13,56	5.299,77	11,61
Administració i Govern	508,70	2,35	977,25	7,89	1.012,23	8,74	2.498,18	5,47
TOTAL	21.687,19(1)	100	12.389,63	100	11.583,62	100	45.660,44	100

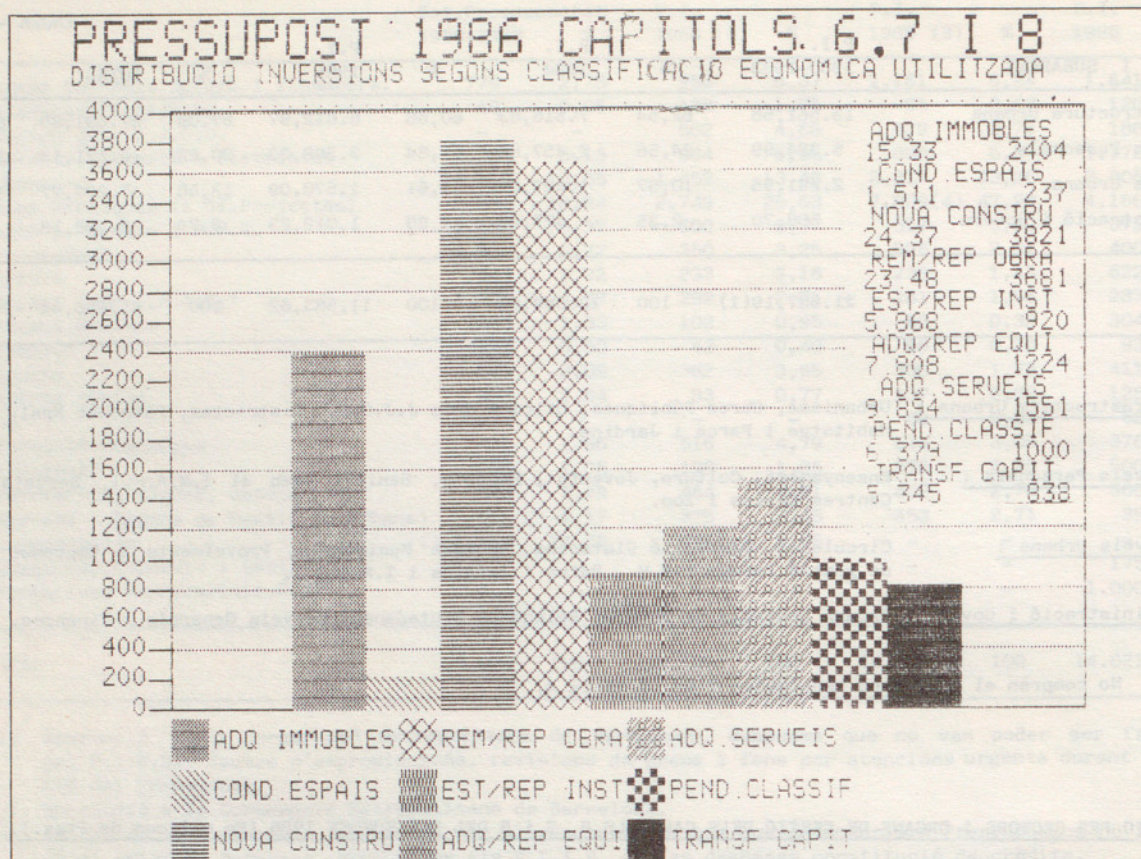
- Infraestructura Urbana : Urbanisme, Obres Públiques, Oficina dels J.J.O.O., Districtes, Patronat Mpal. Habitatge i Parcs i Jardins.
- Serveis Personals : Ensenyament, Cultura, Joventut, Esports, Sanitat (amb el I.M.A.S.), Serveis Socials, Centres Cívics i Zoo.
- Serveis Urbans : Circulació, Protecció Ciutadana, Serveis Municipals, Proveïments i Empreses i Òrgans de gestió (menys P.M.H., Parcs i Jardins i I.M.A.S.).
- Administració i Govern : Òrgans Centrals de Govern, Relacions Ciutadanes, Serveis Generals i Finances.

(1) No comprèn el grup " no imputables " de la taula 4.

INVERSIÓ PER SECTORS I ÒRGANS DE GESTIÓ DELS CAPÍTOLS 6, 7 i 8 DEL PRESSUPOST 1986 (En milions de Ptes.).

TAULA -6-

SECTORS D'ACTUACIÓ MUNICIPAL	Inversió Municipal		Subv.	% s/total		Inversió Total 86		% s/TOTAL Finançam. Pres.1987	
		% s/total Inv.Mpal.		% s/total Subvenció		% s/total Inv.1986			
Suport a l'equip de Govern	9,50	0,06%			9,50	0,06%			
Districtes Municipals	1.172,00	7,91%	500,00	58,51%	1.672,00	10,67%	662,00		
Centres Cívics	125,00	0,84%			125,00	0,80%			
Oficina Olímpica	186,26	1,26%			186,26	1,19%			
Desenvolupament Econòmic i Social	175,00	1,18%			175,00	1,12%			
Iniciatives Empresariales	1.000,00	6,75%			1.000,00	6,38%			
Règim Interior i Prot.Ciut.(Direc.)	7,50	0,05%			7,50	0,05%			
Personal	30,00	0,20%			30,00	0,19%			
Informació de Base	939,50	6,34%			939,50	5,99%			
Organització i Serveis Generals	193,70	1,31%			193,70	1,24%			
Centre Ordinador Municipal	165,50	1,12%			165,50	1,06%			
Protecció Ciutadana	21,80	0,15%			21,80	0,14%			
Guàrdia Urbana	190,20	1,28%			190,20	1,21%			
Serv.Extinció Incendis i Salvament	164,00	1,11%			164,00	1,05%			
Finances (Direcció de l'Àrea)	285,00	1,92%			285,00	1,82%			
Relacions Ciutadanes	120,00	0,81%			120,00	0,77%			
Oficina Projectes i Obres Públiques	4.176,00	28,18%			4.176,00	26,64%	791,00		
Urbanisme	2.208,04	14,90%			2.208,04	14,09%			
Transports i Circulació	500,00	3,37%			500,00	3,19%			
Parcs i Jardins	200,00	1,35%			200,00	1,28%			
Parcs i Jardins: Neteja de Gràcia	35,00	0,24%			35,00	0,22%			
Proveïments	200,00	1,35%			200,00	1,28%			
Serveis Municipals	165,00	1,11%			165,00	1,05%			
Ensenyament	400,00	2,70%			400,00	2,55%			
Cultura	622,00	4,20%	120,00	14,04%	742,00	4,73%	20,00		
Salut Pública i Medi Ambient	117,00	0,79%			117,00	0,75%			
Serveis Socials	304,00	2,05%			304,00	1,94%			
Joventut	93,00	0,63%			93,00	0,59%	7,70		
Esports	411,00	2,77%	234,60	27,45%	645,60	4,12%	80,60		
Patronat Mpal. de l'Habitatge	375,00	2,53%			375,00	2,39%			
Parc Zoològic	60,00	0,40%			60,00	0,38%			
I.M.A.S.	170,00	1,15%			170,00	1,08%			
TOTAL	14.821,00	100,00%	854,60	100,00%	15.675,60	100,00%	1.561,30		



3. LES INVERSIONS PROGRAMADES PER A L'ANY 1986 I EL PROGRAMA D'ACTUACIO MUNICIPAL 1984-1987

El Programa d'actuació Municipal 1984-1987 fixava pel conjunt del quadrienni un volum d'inversions de 50.000 milions de pessetes i establia uns percentatges per grups d'àrees, aquests percentatges eren :

Infraestructura Urbana	60 %
Serveis Personals	17 %
Serveis Urbans	13 %
Administració i Govern	10 %

A la vista de la taula nº 2 les inversions pressupostades per a l'any 86, es distribueixen així :

Desviacions quadrienni 84-87

Infraestructura Urbana	60,87 %	+ 0,87
Serveis Personals	16,87 %	- 0,13
Serveis Urbans	9,35 %	- 3,65
Administració i Govern	12,90 %	+ 2,90

L'excés màxim ens ve donat pel grup d'àrees integrat dins l'Administració i Govern, on aquesta anualitat contempla entre d'altres, les actuacions relatives a operacions padronals, principalment; compensant-se aquest excés pel grup d'àrees integrat als Serveis Urbans; ja que en aquesta anualitat no s'ha destinat cap inversió per al Cap. 8 Variació d'actius financers, (Compra d'accions d'empreses de Serveis Urbans) com s'havia anat realitzant fins ara.

4. LES REALITZACIONS MÍNIMES DEL PROGRAMA D'ACTUACIÓ 1984-87 I EL PRESSUPOST MUNICIPAL DE 1986

El programa d'Actuació estableix 38 realitzacions mínimes que l'Ajuntament es compromet a fer ineludiblement durant el quadrienni 84-87.

A continuació es detallen els projectes d'aquest pressupost que suposen l'acompliment d'aquestes realitzacions, amb la mateixa numeració que consta a l'esmentat Programa d'Actuació :

1. Es destinen 60 milions, Fons de Conveni amb la Generalitat (R.A.M.), i 55 milions per a construcció de nous centres: C.P. Mercè Rodoreda. 60 milions per a reforma, ampliació i millora de centres municipals i 70 milions, en desenvolupament del Pla de seguretat, manteniment i millora de les escoles (alarmes, tancament recintes, retolació i ornat).
2. Es destinen 40 milions per a l'espai teatral del Mercat de les Flors, en conveni amb altres Administracions.
3. Es destinen 77 milions per a la Casa de Caritat.
4. Es destinen 60 milions per a la continuació de les obres al Convent dels Angels.
5. Es destinen 50 milions a estudis i projectes de l'Auditori municipal i Centre Cultural Nord.
6. Es destinen 635,6 milions, en conveni amb altres administracions, a la construcció de nous espais esportius, d'acord amb el Pla d'equipaments esportius. A més es destinen 40 milions a instal·lacions esportives escolars. També es preveuen 80,6 milions a càrrec del Pressupost de 1987.
7. Es destinen 186,2 milions de pts. per a redacció de projectes del Palau d'Esports i i Estadi Olímpic, i 40 milions per a obres a l'Anella Olímpica.
12. Es destinen 40 milions per a obres i instal·lacions al Centre del Medi Urbà i Museu Ecològic i 15 milions per a adequació de l'Hivernacle per a exposició de Verd Urbà.
13. Es destinen 200 milions de pts. per a remodelació, reforma i dotació de serveis a la xarxa de Mercats.
16. Es destinen 145 milions de pts. per a millora de sistemes i procediments de neteja.
- 19 i 20. Es destinen 372 milions per a la renovació i ampliació del Centre de Control de Trànsit.
21. Es destinen 115 milions per a la renovació del Parc Mòbil del Servei d'Extinció d'Incendis i Salvaments.
24. Es destinen 10 milions per a la reconstrucció del Pavelló Mies van der Rohe.
26. Es destinen 125 milions per a la Xarxa de Centres Cívics.
27. Es destinen 304 milions per als Centres de Serveis Socials.
29. Es destinen 478 milions per a la construcció de parcs públics.
30. Es destinen 620 milions a accesos al Túnel de la Rovira, 68 milions a l'Anella Valldaura-Artesania del 2on. Cinturó, 173 milions al passeig Colom, 84 milions a l'eix viari Sarrià-Sant Gervasi, 109 milions per al Túnel Colom-Av.Litoral i 63 milions per actuació a Renfe-Poblenou. A més es preveuen 129 milions a càrrec del Pressupost de 1987.
31. Es destinen 31 milions a urbanització d'espais urbans al Carmel, i 20 milions a començar el Parc de Vall d'Hebron.
34. Es destinen 20 milions de pts. per a Nou Arxiu Administratiu.
35. Es destinen 162 milions a remodelació de les seus dels Districtes.
36. Es destinen 1.340 milions per a obres a vies i espais locals, en conveni amb altres administracions.
37. Es destinen 15 milions de pts. al Pla de Retolació de carrers.
38. Es destinen 870 milions per al Cadastre, informació cartogràfica i operació Padró.

COMPLEMENT DEL CAPÍTOL 6 DEL PRESSUPOST 1986

Detall de les actuacions, del capítol 6 del Pressupost 1986, que tenen subvenció d'altres Institucions i/o tenen finançació plurianual amb càrrec als Pressupostos 1986 i 1987.

AASS	PARTIDA	DESCRIPCIO	ACTUACIONS	INVERSIÓ MUNICIPAL	SUBVENCIONS ALT.INSTIT.	INVERSIÓ TOTAL	FINANCIACIO PRESS.1987
0105	643 64100	Obres a vies locals (P.O.C.)		540.000.000		540.000.000	340.000.000
0105	643 64100	Obres a espais locals (P.O.C.)		300.000.000	500.000.000	800.000.000	209.000.000
0105	641 64400	Remol.seus districtes (incl.compromisos P.I.85)		162.000.000		162.000.000	113.000.000
0501	633 64200	Anella Vallldaura - Artesania		68.000.000		68.000.000	46.000.000
0501	632 71710	Parc de les Roquetes		77.000.000		77.000.000	53.000.000
0501	632 71710	Parc Renfe - Meridiana		80.000.000		80.000.000	55.000.000
0501	632 71710	Parc del Migdia (Plantació)		40.000.000		40.000.000	26.000.000
0501	633 64200	Connexió Aragó - Guipúscoa		119.000.000		119.000.000	81.000.000
0501	633 64200	Eix viari Sarria - Sant Gervasi		84.000.000		84.000.000	56.000.000
0501	633 64200	C/ Joan de Mena - Anella de Vallldaura		157.000.000		157.000.000	105.000.000
0501	633 64200	Remodelació, eix viari c/ Escorial		51.000.000		51.000.000	34.000.000
0501	633 64200	Remodelació Mallorca - Valencia		50.000.000		50.000.000	34.000.000
0501	633 64200	Ronda del Mig		120.000.000		120.000.000	80.000.000
0501	633 64200	Túnel Colom - Avda. Litoral		109.000.000		109.000.000	75.000.000
0501	633 64200	Urbanització P. Vallsistacs		25.000.000		25.000.000	16.000.000
0501	633 64200	c/ del Foc		20.000.000		20.000.000	13.000.000
0501	633 64200	Entorn Sagrada Família		10.000.000		10.000.000	6.000.000
0501	641 71300	Casa Caritat		20.000.000		20.000.000	13.000.000
0501	649 65450	Clavegueram, i col.lector Ciutat Vella		130.000.000		130.000.000	90.000.000
0803	641 71300	Remodelació Palau Nacional		341.300.000	100.000.000	441.300.000	
0803	631 71300	Ampliació aportació Fundació Miró		20.000.000		20.000.000	20.000.000
0803	641 71610	Mercat de les Flors		20.000.000	20.000.000	40.000.000	
1102	631 53300	Casal Infantil Xalet del Clot (obra nova)		11.300.000		11.300.000	7.700.000
1103	639 71730	Complex c/ Perill (2a. anualitat)		31.300.000	31.300.000	62.600.000	
1103	639 71730	Complex La Verneda (3a. anualitat)		12.600.000	12.600.000	25.200.000	
1103	639 71730	Complex Espanya Indus.(1a. i 2a.anu.Conv.Diput.)		44.300.000	44.300.000	88.600.000	
1103	639 71730	Complex Renfe - Meridiana		100.000.000	100.000.000	200.000.000	60.000.000
1103	659 71730	Pabelló Rambla del Carmel		46.400.000	46.400.000	92.800.000	20.600.000
0501	649 71300	Adequació estructura i equipament c/Santuari,27		12.000.000		12.000.000	8.000.000

" AASS " : Sector d'Actuació Municipal.

" PARTIDA " : La corresponent al Pressupost General de 1986.

" SUBVENCIONS ALTRES-INSTITUCIONS " : Subvencions de caràcter finalista incorporades al Pressupost General 1986.

" FINANCIACIO PRESSUP. 1987 " : Compromisos a incloure al Pressupost General 1987.

BASES D'EXECUCIÓ

TÍTOL I

NORMES GENERALS I DE MODIFICACIÓ DE CREDITES

CAPITOL I. DISPOSICIONS GENERALS

Article 1r.

Els Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 1986 estan integrats per:

- a) El Pressupost de l'Ajuntament.
- b) Els Pressupostos dels següents organismes autònoms municipals amb personalitat jurídica pròpia:
 - 1.- Patronat Municipal de l'Habitatge.
 - 2.- Institut Municipal de Serveis Funeraris.
 - 3.- Institut Municipal d'Assistència Sanitària.
 - 4.- Patronat Municipal de l'Orquestra Ciutat de Barcelona.
 - 5.- Patronat Municipal de Guarderies.
 - 6.- Escola Massana.
 - 7.- Patronat Avillar Chavorros.
 - 8.- Patronat Domènec.
 - 9.- Patronat Municipal de Disminuïts Físics.
 - 10.- Patronat Municipal de Disminuïts Psíquics.
 - 11.- Patronat Municipal de Turisme.
 - 12.- Patronat de la Fundació Pública del Pavelló Alemany de Barcelona Mies van der Rohe.
- c) Els Pressupostos de les següents empreses municipals:
 - 1.- Societat Privada Municipal d'Aparcaments S.A.
 - 2.- Informació Cartogràfica i de Base S.A.
 - 3.- Parc Zoològic.
 - 4.- Transports Municipals de Barcelona.
 - 5.- Ferrocarril Metropolità de Barcelona.
 - 6.- Mercats de Proveïments de Barcelona S.A.
 - 7.- Tractament i Eliminació de Residus S.A.

Article 2n.

1. El Pressupost de l'Ajuntament es fixa en 94.062,8 milions de pessetes, i constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer la Corporació i dels drets amb venciment o que hom preveu realitzar durant l'exercici 1986.
2. El Pressupost dels organismes autònoms municipals amb personalitat jurídica pròpia es fixa en 13.593,2 milions de pessetes.
3. El Pressupost de les empreses municipals es fixa en 36.438,9 milions de pessetes.
4. Els ingressos que financien les inversions poden o no tenir caràcter finalista.

Article 3r.

1. La gestió, dels Pressupostos Generals es realitzarà de conformitat amb aquestes Bases d'Execució i amb les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat", que s'aprovin pel Consell Ple i d'acord amb allò que disposa la legislació estatal en matèria de Règim i Hisenda Local,

i la que en aquestes mateixes matèries pugui emanar de la Generalitat, essent en tot cas supletòria de la Llei General Pressupostària.

2. La vigència d'aquestes Bases és la mateixa que la dels Pressupostos i la seva eventual pròrroga legal automàtica.

3. Les Directrius del Pla General d'Acció Municipal o del Programa d'Actuació s'aplicaran amb caràcter supletori.

CAPITOL II. SOBRE ELS CREDITES PRESSUPOSTARIS I LA SEVA MODIFICACIÓ I AMPLIACIÓ.

Article 4t.

1. Els crèdits inicials només es podran modificar amb subjecció a la legislació vigent i als articles següents d'aquestes Bases d'Execució.

2. Els crèdits extraordinaris i suplement dels crèdits inicials s'adequaran a les normes, al procediment i a la documentació contemplats en les "Normes sobre ordenació de les despeses i la seva comptabilitat".

Article 5è.

Quan calgui realitzar, inexcusablement, alguna despesa per a la que no existeixi cap crèdit o el contingut de l'existent sigui insuficient, es podrà acordar la concessió d'un crèdit extraordinari o l'ampliació d'un crèdit existent, mitjançant suplement amb càrrec al superàvit del Pressupost de l'exercici anterior, si n'hi ha, mitjançant transferència entre partides del Pressupost vigent, o bé mitjançant la utilització del majors ingressos.

Article 6è.

1. Els expedients de concessió de crèdits extraordinaris i suplement de crèdits seran iniciats per l'Alcaldia, o bé pel Conseller-Regidor, membre de la Comissió de Govern, en el que l'Alcalde delegui.

2. Les propostes de transferència seran efectuades pel Conseller-Regidor competent; en el cas que les partides afectades per la transferència pertanyin a sectors pressupostaris que corresponguin a la competència de dos Regidors o més, la proposta s'haurà d'efectuar conjuntament.

3. Previ l'informe d'Intervenció, i el vist-i-plau del Gabinet Tècnic de Programació en els supòsits dels capítols 6 i 7, les concessions de crèdits extraordinaris i suplement de crèdit seran aprovades per la Comissió de Govern, llevat que el seu import excedeixi del 5 per 1.000 del Pressupost o que comportin el canvi de capítol, àrea o dígit en el que l'aprovació correspondrà al Consell Ple.

4. Tanmateix, els projectes i actuacions inclosos a una mateixa partida pressupostària podran ésser modificats a proposta de l'Àrea responsable del programa o de la partida, i previ el vist-i-plau del Gabinet Tècnic de Programació i l'informe de l'Interventor, per Decret de l'Alcaldia del que es donarà compte al Consell Municipal Permanent, sempre que les esmentades modificacions no suposin un increment de l'import total de la partida.

Article 7è.

Les transferències de capital que configuren el capítol 7 es desenvolupen en els programes dels respectius organismes.

Article 8è.

1. Sens perjudici del caràcter limitatiu dels crèdits per a despeses, es consideraran automàticament ampliables les partides, la quantia de les quals es determini en funció de l'ingrés obtingut per un concepte específic directament vinculat a una despesa concreta.

2. Més concretament, tindran la consideració de crèdits ampliables tots aquells que estiguin afectats per a l'execució d'obres, serveis, subministraments i assistència tècnica, provinents de l'Administració de l'Estat, de la Generalitat, de la Diputació Provincial o de qualsevol altre ens públic o particulars.

3. Es consideraran, en particular ampliables les Partides següents:

INGRESSOS		Sector	DESPESES
432.04	Sub. Fin. Generalitat	Serveis Socials	Cap.2
432.10	Sub. Fin. Diputació		Cap.2
413.06	Sub. Fin. Del Govern	Oficina Jocs Olímpics	Cap.2
432.07	Sub. Fin. Generalitat		Cap.2
432.09	Sub. Fin. Diputació		Cap.2
432.13	Sub. Fin. C.M.B.		Cap.2
483.02	Subvencions finalistes		Cap.2
394.15	Cursets Ensenyament	Ensenyament	259.05
432.02	Sub. Fin. Generalitat		Cap.2
432.01	Sub. Fin. Generalitat	Sanitat	Cap.2
432.14	Sub. Fin. Diputació	Salut Pública	Cap.2
432.03	Sub. Fin. Generalitat	Cultura	Cap.2
483.03	Sub. Finalistes		Cap.2
432.05	Sub. Fin. Generalitat	Joventut	Cap.2
432.11	Sub. Fin. Diputació		Cap.2
432.06	Sub. Fin. Generalitat	Esports	Cap.2
432.12	Sub. Fin. Diputació		Cap.2
432.08	Sub. Fin. Generalitat	Prot. Ciutadana	Cap.2
483.04	Ap. Emp. Sub. Serveis		Cap.2
394.16	Neteges esp. i abocament de runes	Serveis Mpals.	258.42
591.01	Planta incineradora d'escomb.		258.53
394.17	Neteges esp.Gràcia	Parcs i Jardins	Cap.2
394.18	Prestació Serveis		Cap.2
394.03	Exec.Subs.Mercats	Proveïments i consums	Cap.2
562.06	Aprof.especials		Cap.2
591.04	Indem.desperfectes vía pública	Transports i Circulació	258
394.02	Exec.Subs.(enderrocs)	Disciplina urbanfstica	258.14
483.05	Ap.Conserv. monuments artístics	Projectes urbans	258.11

INGRESSOS	Sector	DESPESES
394.04 Ex.Sub.Ciutat Vella	Districtes	258.88
394.05 Ex.Sub. Eixample		258.88
394.06 Ex.Sub. Sants-Montjuïc		258.88
394.07 Ex.Sub. Les Corts	Districtes	258.88
394.08 Ex.Sub. Sarrià-Sant Gervasi		258.88
394.09 Ex.Sub. Gràcia		258.88
394.10 Ex.Sub. Horta-Guinardó		258.88
394.11 Ex.Sub. Nou Barris		258.88
394.12 Ex.Sub. Sant Andreu		258.88
394.13 Ex.Sub. Sant Martí		258.88
394.14 Publicitat i venda public.	No imputables	259.02
854.01 Reintegrament a comptes a càrrec MUNPAL	No imputables	854
858.01 D'avançament de pagues al personal	No imputables	858
945.01 Comptes de Tresoreria B.C.L.	No imputables	945
432.16 Aport. CMB (Rescat Netaigua)	No imputables	325.41 955.41
946.01 Altres comptes de Tresoreria	No imputables	946
413.03 Sub.Fin. Estat	Cultura, Ensenyament, Sanitat, Serv. Socials, Esports, Jocs Olímp.	Cap.2

S'entén que quan hi consta Cap.2 l'Àrea determinarà la partida concreta de despeses on s'apliqui l'increment de l'ingrés. En cap cas podrà ampliar-se la despesa fins que l'ingrés superi la quantitat pressupostada inicialment o el compromís formal de la quantitat concedida.

Pel que fa als ingressos per transferències corrents, dels conceptes 413.01, 413.03, 413.04, 413.06, 432.03, 432.04, 432.05, 432.06, 432.07, 432.09, 432.10, 432.11, 432.12, 432.13, 483.02 es d'advertir que la contractació, realització i pagament de les corresponents despeses del Capítol II, quant a la part de la previsió dels ingressos no de caràcter ampliable, resten condicionats a llur efectiva concessió per les Entitats atorgants i correlativa acceptació per l'Ajuntament, en virtut d'allò que determina l'article 5.2 del R.D.3250/76, de 30 de desembre.

4. Pel que fa a les aportacions, subvencions i recursos procedents de préstecs dels articles 71, 73 i 95 de l'Estat d'Ingressos d'aquest Pressupost, es d'advertir que la contractació, realització i pagament de les corresponents obres incloses en l'Estat de Despeses, resten condicionats a l'existència i incorporació a l'expedient dels documents exigits a la Norma 3 de l'article 10 del R.D. 2513/82, de 24 de juliol.

Article 9è.

A sol·licitud raonada del Conseller-Regidor competent i amb la conformitat de la Tinència d'Alcaldia d'Hisenda, la Intervenció retindrà una part o la totalitat d'una partida pressupostària.

TÍTOL II

DE LES DESPESES

CAPITOL I. DISPOSICIONS GENERALS.Article 10è.

L'aplicació de les despeses consignades en el Pressupost s'efectuarà de conformitat amb el que disposen aquestes Bases i les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat".

Article 11è.

D'acord amb l'ordenament d'aplicació i amb el que estableixen les Normes esmentades en l'article anterior, el procediment de gestió pressupostària comprendrà les següents operacions: autorització de la despesa, realització de la disposició, contracció de l'obligació i ordenació del pagament.

CAPITOL II. PROCEDIMENT DE GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIASecció 1ª. Preparació de l'autorització. Disposicions generals.Article 12è.

1. L'autorització de totes les despeses així com les operacions conjuntes en qualsevol de les fases posteriors de disposició, ordenació i pagament, requeriran la formació prèvia del corresponent expedient.

2. Només queden exceptuades de l'anterior requisit les despeses relatives a:

- a) Urgents derivades de les mesures que disposi l'Alcalde en cas de catàstrofe o infortuni públics o de risc greu dels mateixos.
- b) Les que l'Alcalde declari expressament exemptes de la tramitació d'expedient, en atenció a les circumstàncies que hi concorrin.

Article 13è.

A més dels documents i les dades establerts en les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat", en els expedients hi haurà de constar el següent:

1. En el cas d'obres i instal·lacions incloses al Capítol 6.
 - a) Projecte, amb plànols i memòria.
 - b) Pressupost.
 - c) Plec de condicions.
 - d) Constància de què s'ha incoat expedient per la imposició de contribucions especials, o bé de que no és procedent.
 - e) Proposta de consignació pressupostària.
 - f) Els projectes, l'execució dels quals generi contribucions especials, hauran d'incorporar necessàriament al seu expedient els documents acreditatius de la seva existència i import, per ésser aprovats per l'òrgan corresponent.

2. En els subministraments i adquisicions de béns, a més del que disposa el Reglament Municipal de Subministraments i Adquisicions i les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat", es tindrà en compte:

- a) Les característiques del subministrament o adquisició.
- b) El pressupost o previsió detallada dels subministraments, sense que en el concepte "d'imprevistos" de l'esmentada previsió, puguin consignar-se més del 10% de l'import de la despesa objecte de l'expedient.
- c) La forma de contractació.
- d) Els terminis de lliurament i de recepció.
- e) Proposta de consignació pressupostària.

3. Subvencions.

- a) Constància de què la subvenció es concedeix a entitats, organismes o particulars els serveis o activitats dels quals coadjuven, complementen o supleixen els que són atribuïts a la competència municipal.
- b) En cas de què es tracti de subvencionar activitats distintes a les anteriors caldrà justificar en l'expedient que la subvenció és a càrrec de consignacions, globals o específiques, previstes amb aquests efectes en el Pressupost, a l'empara de l'article 233 del Reglament de Serveis de les Corporacions Locals, i que mai podran excedir en conjunt de l'1% dels recursos ordinaris del Pressupost.
- c) Proposta de consignació pressupostària.

4. Les subvencions a organismes autònoms municipals estan garantides en un 30% i la resta de la subvenció queda condicionada a la presentació a la Comissió de Govern d'un pla i d'un programa d'activitats per a 1986.

5. Tots els projectes, l'execució dels quals es financiï parcialment amb subvencions o aportacions d'altres organismes, hauran d'incorporar necessàriament als seus expedients els documents acreditatius de la seva existència i import. En el supòsit que aquestes subvencions no es materialitzin, s'autoritzarà a les Àrees a compactar despeses de tal manera que es pugui realitzar l'activitat.

Article 14è.

1. Un cop realitzada la formació dels expedients d'autorització de la despesa, o de autorització-disposició, hauran de ser informats per l'Interventor en el termini de 10 dies o en el de 5 si l'expedient es tramita per procediment d'urgència, comptats a partir de la data d'entrada al Registre d'Intervenció.

2. L'informe d'Intervenció es pronunciarà, en tot cas, sobre els següents aspectes:

- a) Si la formació de l'expedient i la documentació que inclou són les exigides per l'ordenament d'aplicació i per les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat", i s'ajusten al que estableixen aquestes Bases d'Execució del Pressupost.
- b) Si existeix crèdit suficient a l'Estat de Despeses del Pressupost, amb destinació a aquella específica finalitat.
- c) Exactitud de les operacions matemàtiques.
- d) Competència de l'òrgan que proposa la despesa.

3. Quan la Intervenció estimi complerts tots aquests requisits, i els altres que calgui exigir, donarà la seva conformitat a la despesa proposada o a l'obligació que hom vol reconèixer, i a la consignació aplicable, corregint els errors matemàtics evidents si s'escau. En aquest cas se li comunicarà a l'òrgan que ha iniciat l'expedient.

4. Si la Intervenció considera incomplerts els requisits fixats en els paràgrafs anteriors, s'abstindrà d'assenyalar consignació i retornarà l'expedient a l'òrgan corresponent, indicant les objeccions observades i llur caràcter subsanable o insubsanable.

Article 15è.

1. Pel que fa a l'autorització de despeses d'inversió, es tindrà en compte el següent:

- a) Tots els projectes i actuacions que integren el capítol 6 hauran d'haver estat presentats a la seva aprovació per l'òrgan corresponent abans del 30 d'abril de 1986. Tots aquells no presentats es donaran de baixa d'aquest pressupost.
- b) Els expedients referents a aprovacions i autoritzacions de projectes i actuacions d'inversió, portaran una referència explícita a l'Àrea i sector, a la partida pressupostària i a l'actuació, tal com figura als corresponents capítols d'inversió.

2. El mateix criteri que es recull a l'article 8è. d'aquestes Bases s'aplicarà a un muntant de despeses equivalent als 4.000 milions de pessetes que es preveuen com a ingrés al concepte 432.15. En conseqüència i atès que ve a significar l'excés de recursos sobre despeses corrents, que finançarà, en part, les despeses de capital, un cop aprovat el pressupost es podrà autoritzar la despesa relativa a cadascun dels projectes i actuacions immediatament per un valor màxim igual a la diferència entre els ingressos corrents i les despeses corrents xifrada en 1.811 milions de pessetes.

Per la resta, a partir de la materialització documental dels altres ingressos, atenint-se a la següent limitació: totes les Arees i sectors podran sol·licitar autorització de les despeses fins al 67% de la part que expressament tenen assignada en el capítol 6, considerant tan sols els recursos municipals, mentre no es formalitzi la subvenció anivelladora de capitalitat pel cost dels serveis suplerts; s'exceptuen d'aquesta limitació del 67% les següents actuacions:

1. Les corresponents al Sector de Districtes Municipals (1.172 milions de pessetes)
2. Les corresponents al Sector de Protecció Ciutadana (21,8 milions de pessetes).
3. Les corresponents al Sector de Guàrdia Urbana (139,2 milions de pessetes)
4. Les corresponents al Sector Servei d'Extinció d'Incendis i Salvament (164 milions de pessetes).
5. Contingències d'obres ja realitzades assignades al Sector de Finances (250 milions de pessetes).

en què es podrà autoritzar la despesa fins al 100% del seu import, independentment que es formalitzi l'esmentada subvenció anivelladora.

Article 16è.

1. La proposta definitiva serà formulada pel Conseller-Regidor competent.
2. Malgrat l'informe desfavorable de la Intervenció, el Regidor podrà proposar a l'òrgan municipal competent la realització de la despesa, mitjançant escrit raonat en el que es justifiqui la seva necessitat, i es proposin, quan s'escaigui, les mesures adients per a la seva legal realització.

Secció 2ª. Disposicions particulars per a l'autorització de determinades despeses.

Article 17è. Recepció i representació.

1. No s'autoritzarà cap despesa relacionada amb la representació municipal ni les que s'anomenen "despeses de recepció", sense que l'atenció o servei, sigui quina sigui la forma que hagi de revestir, hagi estat ordenada per l'Alcaldia o la Secretaria General.
2. L'ordre a la que es refereix l'anterior paràgraf es consignarà per escrit en el llibre-talonari que, degudament numerat, portarà la Secretaria General.

Article 18è. Obres i instal·lacions.

1. Només es podran autoritzar despeses per a les obres i instal·lacions municipals incloses en el Pressupost vigent.
2. S'exceptuen de la prevenció del paràgraf anterior:
 - a) Les obres no incloses en el programa, la realització de les quals sigui d'urgent necessitat.
 - b) Les que siguin de manteniment i conservació ordinària i estiguin detallades en la memòria del projecte aprovat.
3. Quan es tracti d'autoritzar obres incloses en el Pressupost, el cost de les quals hagi d'ultrapassar la quantitat pressupostada, caldran els informes previs del Gabinet Tècnic de Programació i del Consell del Districte afectat.
4. Quan per a la realització d'una obra municipal siguin necessàries també obres d'urbanització annexes a la primera o a la zona en la que s'ha de realitzar l'obra, el seu pressupost establirà l'import de les obres d'urbanització necessàries, quedant dividit en dos conceptes: el de l'obra municipal en si, i el de les obres d'urbanització.
5. L'autorització de despeses per a instal·lacions de primer establiment o d'ampliació i millora, estarà subordinada al resultat favorable dels precedents estudis de legalitat i de possibilitat d'atendre les obligacions de caràcter permanent i les despeses de funcionament ordinari, possibilitat que haurà de comptar amb l'informe previ de la Intervenció.

Article 19è. Despeses pluri-anuals.

Les despeses contractuals que afectin a més d'un exercici s'ajustaran al que preveuen les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat" i s'efectuaran de conformitat amb el que disposa la Llei General Pressupostària i disposicions concordants; en tot cas l'autorització de la despesa i corresponent pagament a càrrec del Pressupost de 1987 equivaldrà a una quantitat no superior al 70% del valor pressupostat en el de 1986.

Article 20è. Béns mobles de consum ordinari.

1. Les despeses corresponents al subministrament i adquisició de béns mobles de consum ordinari, d'acord amb el Decret que s'aprovi per l'Alcaldia sobre la nova organització del sistema municipal de compra de béns mobles, es realitzarà de forma centralitzada, per la Unitat d'Ordenació de Compres, pel que fa a l'adquisició del béns mobles següents: articles per menjar, beure i cremar per a tots els centre i dependències municipals amb servei de menjador o de bar, amb l'excepció de les Arees de Relacions Ciutadanes, Cultura i altres que, per les seves activitats de representació, tinguin ja atribuïda la competència de la compra de carbó, llenya i consumibles, en general, per a la calefacció; paper de qualsevol tipus, inclòs l'especial per a fotocopiadores, i material imprès de caràcter administratiu.

2. En quant a la resta, vestuari, màquines d'oficina, mobiliari, segells municipals, material d'escriptori i elements d'oficina de tota mena, material i elements consumibles per a les màquines d'oficina, material i aparells de neteja i higiene, material elèctric, roba de casa, roba de vestir, estris de cuina i de menjador i aparells i utensilis electrodomèstics, la tramitació dels corresponents expedients d'adquisició serà realitzada desconcentradament per cada Area, Subàrea o Sector Pressupostari, a través dels seus òrgans auxiliars -Secretaria Tècnica o Negociat o Oficina administrativa-. En aquests expedients haurà de figurar obligatòriament el document informatiu vigent o l'informe específic dels serveis centrals de compres on constarà les especificacions pertinents referides bàsicament a les qualitats dels productes, preus i possibles proveïdors.

3. Les despeses de farratge per als cavalls de la Guàrdia Urbana i de carburants, solament s'autoritzaran com a màxim, per la quarta part pressupostària per a cada trimestre, llevat que hi hagués economia anterior.

4. Quan per la situació del mercat, per circumstàncies d'emergència o per altres motius sigui aconsellable una major adquisició dels articles als que es refereix el paràgraf anterior, la Comissió de Govern podrà autoritzar les despeses corresponents amb caràcter excepcional i sense la limitació assenyalada.

Article 21è. Subvencions.

1. Les consignacions globals per a cooperació econòmica amb entitats, organismes o particulars que coadjuvin, complementin o supleixin serveis o activitats de competència municipal no es podran invertir en una quantitat superior a la quarta part durant cada trimestre, exceptuada l'aplicació del remanent de períodes anteriors.

2. En els casos de quantitats consignades específicament per subvencionar entitats o organismes, individualitzades en el Pressupost, podrà establir-se en el moment d'autoritzar la despesa que la quantitat consignada s'aboni d'una sola vegada o en els períodes que es fixin, de conformitat amb la proposta.

Article 22è. Activitats de caràcter cultural.

1. Les despeses per a activitats culturals s'autoritzaran únicament per l'import indicat en la previsió o pressupost previ que haurà d'acompanyar la proposta i que haurà d'ésser aprovat en el mateix acte d'autorització de la despesa.

2. Les autoritzacions referents a activitats municipals de caràcter cultural, esportiu, de relacions públiques o de promoció ciutadana i altres activitats connexes, tals com publicacions, festes, campionats, exposicions, congressos científics o culturals, participació en fires i altres iniciatives de promoció que suposin despeses amb càrrec a partides diferents, hauran d'ésser objecte d'una autorització per al conjunt de totes elles, de forma que des de l'inici es conegui l'import global de l'activitat a realitzar.

3. En els supòsits dels dos paràgrafs anteriors, quan calgui efectuar noves despeses amb la mateixa finalitat, que no s'havien pogut preveure inicialment, s'haurà d'acompanyar a la proposta de despesa addicional, còpia de l'autorització anterior sobre la mateixa activitat.

Article 23è. Publicacions.

Els expedients d'autorització de despesa per a publicacions hauran de ser prèviament visats per la Comissió de Publicacions que es crearà.

Article 24è. Formació.

1. Les despeses de formació de personal, s'executaran d'acord amb els plans de formació general de funcionaris.
2. Els expedients d'autorització de despeses específiques de formació de personal hauran de ser prèviament visats per la Unitat Operativa de Personal.

Article 25è. Programa de mecanització de la gestió pressupostària.

En la mesura que en l'elaboració del programa de mecanització de la gestió pressupostària hi intervenen, a més de la Intervenció i la Dipositaria, la Coordinació de Serveis d'Hisenda i la Direcció de Servei d'Informació de Base, la formació de l'expedient d'autorització de la despesa corresponent a aquest programa correspondrà al Tinent d'Alcalde d'Hisenda i Serveis Generals.

Article 26è. Despeses no imputables.

1. La Partida 291, situada en el sector de despeses no imputables, correspon a la creació de nous projectes o bé a activitats no precisades en la seva evolució de Relacions Ciutadanes.
2. Per l'autorització de les despeses d'aquesta bossa, caldrà que la Comissió de Govern faci una primera aprovació de la necessitat de la despesa, i que amb posterioritat l'Alcaldia iniciï l'expedient d'autorització corresponent.

Secció 3ª. Aprovació de l'autorització.Article 27è.

1. Correspon a l'Alcalde l'autorització de les despeses següents:
 - a) Personal en servei actiu, en aplicació de les consignacions del capítol 1 de l'Estat de despeses del Pressupost.
 - b) Representació municipal.
 - c) Recepció i representació (cerimonial).
 - d) Tributs.
 - e) Drets passius en la quantia o en la part que correspongui a la Corporació.
 - f) Aportacions a la MUNICIPAL, assegurances socials i altres prestacions de previsió.
 - g) Contractació d'obres i instal·lacions, la quantia de les quals no ultrapassi el 50% del límit autoritzat per a la contractació directa.
 - h) Ampliació o modificació de projectes d'obres per quanties que no excedeixin de la partida d'imprevistos o similar del pressupost d'execució aprovat i que, en tot cas, no ultrapassi el 50% del límit autoritzat per a la contractació directa.
 - i) Contractació de serveis, la quantia dels quals no excedeixi del 50% del límit autoritzat per a la contractació directa.
 - j) Adquisició de béns i drets, i contractació de subministraments, quan la quantia no ultrapassi l'1 per 1.000 dels recursos ordinaris del Pressupost.
 - k) Subvencions a entitats, organismes o particulars que complementin o supleixin serveis o activitats de competència municipal i tinguin una partida individualitzada en el Pressupost.
 - l) Contractació d'estudis, serveis i assistència tècnica amb persones físiques, societats i empreses consultores i de serveis, d'acord amb el Decret 1005/74, de 4 d'abril, i el Reial Decret 1465/85, de 17 de juliol, sempre que la quantia no ultrapassi el 50% del límit autoritzat per a la contractació directa.
 - ll) Recaptació de recursos legalment establerts.
 - m) Crèdits reconeguts, censos, contingents, càrregues, costes i altres despeses similars.
 - n) Interessos i amortització d'emprèstits o operacions de crèdits.
 - o) Despeses fixes o amb individualització de perceptors.
 - p) Despeses relacionades amb les mesures que adopti personalment l'Alcalde en cas de catàstrofe, infortuni públic o risc greu dels mateixos, a l'empara de l'article 21.1, j) de la Llei bàsica de Règim Local de 2 d'abril de 1985.
2. Llevat l'autorització de les despeses esmentades en l'apartat a) del paràgraf anterior, les altres autoritzacions que l'Alcalde té atribuïdes són delegables a la Comissió de Govern, als Consellers Regidors membres d'aquesta Comissió o als Consellers-Presidents dels Consells de Districte.

Article 28è.

Correspon a la Comissió de Govern l'autorització de les despeses següents:

- a) Adquisició de béns i drets, i contractació de subministraments quan la quantia sigui superior a l'1 per 1000 i no excedeixi del 2 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost.
- b) Contractació d'obres i instal·lacions quan la quantia ultrapassi el 50 per 100 del límit autoritzat i no excedeixi del 3 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost.
- c) Contractació dels serveis quan la quantia excedeixi del 50 per 100 autoritzat per a la contractació directa, i en el cas de la concessió de serveis públics que no ultrapassi el 6 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost ni la durada sigui superior als cinc anys.
- d) Contractació d'estudis, serveis i assistència tècnica amb persones físiques, societats i empreses consultores i de serveis, d'acord amb el Decret 1005/74, de 4 d'abril i el Reial Decret 1465/85, de 17 de juliol, quan la quantia ultrapassi el límit del 50 per 100 autoritzat per a la contractació directa i no superi el 6% del Pressupost.
- e) Subvencions amb càrrec a partides globals.

Article 29è

Correspon al Consell Ple l'autorització de les despeses següents:

- a) Adquisició de béns i drets, i contractació de subministraments quan la quantia ultrapassi el 2 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost.
- b) Contractació d'obres i instal·lacions la quantia de les quals superin el 3 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost.
- c) Concessió de serveis quan la quantia ultrapassi el 6 per 100 dels recursos ordinaris del Pressupost i la durada sigui superior als cinc anys.
- d) Contractació d'estudis, serveis i assistència tècnica amb persones físiques, societats i empreses consultores i de servei, d'acord amb el Decret 1005/74, de 4 d'abril, i el Reial Decret 1465/85, de 17 de juliol.

Article 30è.

Els expedients d'autorització de despeses per a la contractació d'estudis, serveis i assistència tècnica i altres treballs externs encomanats a persones físiques, societats i empreses consultores de serveis, d'acord amb el Decret 1005/74 de 4 d'abril i el Reial Decret 1465/85 de 17 de juliol, hauran de ser prèviament visats per la Comissió que es creï a l'efecte.

Secció 4ª. Reconeixement de l'obligació.Article 31è.

1. La contracció de l'obligació líquida contra l'Ajuntament s'efectuarà mitjançant certificacions, factures i altres documents fefaents.
2. Les certificacions lliurades pels Tècnics municipals s'ajustaran al model oficial. Així mateix, les factures originals dels creditors s'acompanyaran de l'imprès complementari que facilitarà l'Ajuntament. En ambdós documents hi constaran les dades que fixen les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat".

Article 32è.

1. Les aprovacions de certificacions, factures i altres documents suficients a efectes de la contracció i reconeixement de l'obligació són actes de gestió a càrrec dels òrgans auxiliars, de conformitat amb el que disposen els articles 6 de la Llei de Procediment Administratiu i 35 de la Llei de Règim Especial de Barcelona, així com la norma 9 de l'Acord de la Comissió Municipal Executiva de 23 de juny de 1962, de determinació dels actes de gestió a càrrec dels òrgans auxiliars de l'Administració municipal.

2. El reconeixement d'obligacions és competència de l'Alcaldia, a la qual s'eleva, a l'empara de l'article 138.2 del Reglament d'Organització i Administració Municipal de Barcelona, una relació amb l'informe d'Intervenció de les certificacions, factures, rebuts i altres documents fefaents. Tanmateix, l'Alcalde pot delegar aquesta atribució a la Comissió de Govern o als Consellers-Regidors que en són membres.

Secció 5ª. Ordenació de pagaments.Article 33è.

1. L'ordenació i el lliurament de pagament correspon a l'Alcaldia, o al Conseller o Consellers-Regidors, membres de la Comissió de Govern, en que l'Alcalde delegui.

2. Un cop ordenat el pagament, l'Interventor en donarà compte al Dipositari i acreditarà l'esmentada circumstància per diligència firmada en cada lliurament.

3. Pel que fa a les despeses d'inversió, els corresponents pagaments s'efectuaran a mesura que es materialitzin lliquidament els diferents ingressos per inversió.

4. L'Interventor comunicarà amb periodicitat mensual als Regidors, Coordinadors i Directors de serveis els pagaments realitzats referents als serveis de llur dependència.

Article 34è.

1. Ordinàriament els pagaments es lliuraran "en ferm", és a dir, amb coneixement previ i exacte de l'import de l'obligació que mitjançant cada pagament s'atén.

2. El lliurament de quantitats considerades "a justificar" s'efectuarà de conformitat amb el que disposen les regles 26.2, 29 i 41 de la Instrucció de Comptabilitat de les Corporacions Locals i les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat".

Article 35è.

1. La justificació de la inversió de les quantitats lliurades en concepte de "despeses a justificar" estarà sotmesa a les següents regles:

- a) La justificació presentada pel perceptor haurà de ser degudament conformada.
- b) Es realitzarà necessàriament dins d'un termini no superior a tres mesos i que assenyalarà el manament del pagament i, per defecte, en el termini de tres mesos comptats des de la data del document lliuratori.
- c) Caldrà acompanyar una còpia de la previsió d'atencions aprovades quan s'entabli l'autorització de la despesa; aquesta còpia serà autoritzada pel Cap del Negociat que va tramitar el corresponent expedient.

2. La Intervenció informará sobre els següents aspectes:

- a) Que la justificació ha estat realitzada dins del termini establert.
- b) Que els pagaments acreditats en el compte coincideixen fonamentalment amb els atenuants establerts en la previsió.
- c) Que amb la quantitat lliurada no s'han efectuat atencions distintes de les establertes en el manament.
- d) Que no s'han satisfet, en càrrega als pagaments a justificar, atencions que directament o indirecta hom pot considerar com a despeses de personal, llevat de quan es tracti de comissions de serveis fora de la localitat, supòsit en el que es farà constar que s'han ajustat a allò que disposa la Instrucció de Comptabilitat de les Corporacions Locals.
- e) Que en els casos de despeses satisfetes per subministraments o adquisicions s'han complert els requisits determinats pel Reglament de Subministraments i Adquisicions.
- f) Que els pagaments realitzats estan documentalment justificats en la deguda forma.
- g) Que s'han comprovat i trobades exactes les operacions aritmètiques, tant pel compte justificatiu com dels comprovants que l'integren.
- h) Que en el supòsit d'existir alguna diferència entre el càrrec i la data del compte en qüestió la diferència s'ha ingressat en les arques municipals.
- i) Que per això estima la Intervenció que el lliurament de comptes està ajustat a dret i pot ser aprovat.

3. La Intervenció donarà compte immediatament i directa a l'Alcaldia dels comptes justificatius en els quals no s'hagin complert els requisits exigits. L'Alcalde exigirà les responsabilitats que procedeixin i ordenarà el reintegrament pel perceptor del lliurament de les quantitats indegudament pagades. En tot cas, si en el termini de vuit dies no s'hagués rendit el compte, l'Interventor ho posarà en coneixement del Conseller-Regidor d'Hisenda que interessarà del Conseller corresponent la complementació de la justificació pendent, sens perjudici que s'apliqui al responsable el que disposa l'apartat d) de la regla 26 de la Instrucció de Comptabilitat i, si s'escau, s'expedeixi la corresponent certificació de descobert als efectes procedents.

4. Com a norma general, l'Interventor no proposarà a l'Alcalde o al Conseller-Ordenador de pagaments el lliurament de quantitats en concepte de pagaments a justificar, a favor de perceptors a qui no hagués aprovat el concepte justificatiu de la inversió de quantitats rebudes anteriorment sota l'indicat concepte.

TITOL III

DELS INGRESSOS

CAPITOL I. NORMES DE GESTIÓ.Secció 1ª. Ingress a l'Hisenda municipal i aplicació al pressupost de les quantitats recaptades per declaració-liquidació.Article 36è

Els ingressos per autoliquidació seran realitzats a les oficines de l'Entitat que gestioni el servei de cobrament, (en endavant l'Entitat recaptadora), i altres col·laboradores, amb plens efectes alliberadors per al contribuent.

L'Entitat recaptadora centralitzarà l'operació d'ingrés i tramesa a l'Administració de la documentació relativa als ingressos realitzats a totes les oficines recaptadores, a l'oficina principal o a la sucursal que a tal efecte assenyali.

L'Entitat recaptadora gravarà en suport magnètic per cada període quinzenal, per a la seva tramesa a l'Administració, la totalitat dels ingressos per declaració-liquidació realitzats.

La Tinència d'Aldia d'Hisenda i Serveis Generals determinarà la informació que l'Entitat recaptadora haurà de gravar.

L'Entitat recaptadora ingressarà diàriament a l'Administració l'import recaptat el dia anterior. Dins el set dies hàbils següents a l'acabament de cada quinzena natural, l'Entitat recaptadora lliurarà a l'Ajuntament el suport magnètic.

Article 37è

Del tractament dels suports magnètics presentats per l'Entitat recaptadora, s'obtindrà i es passarà a la Intervenció resums comptables, amb totals per conceptes tributaris i llistats d'ingressos també per conceptes tributaris.

S'incorporarà al C.I.P. cadascun dels ingressos produïts, amb informació anàloga a la dels altres deutes tributaris i, demés, dates d'acreditament i d'ingrés, a l'objecte de crear les liquidacions del 10 per 100 de recàrrec de prórroga, quan s'escaigui.

Article 38è

La documentació relativa als ingressos realitzats tramesa per l'Entitat recaptadora es traslladarà a l'òrgan gestor de les declaracions-liquidacions, per a revisió de les dades numèriques, examen d'antecedents, investigació de relacions amb altres conceptes tributaris i determinació i aplicació d'alteracions als arxius generals dels diversos tributs.

En el supòsit que es descobreixin infraccions tributàries es trametran els antecedents necessaris a l'òrgan competent als efectes d'instruir expedient sancionador.

Secció 2ª. Ingress a l'Hisenda municipal i aplicació al pressupost de les quantitats recaptades per liquidació prèviament notificada al subjecte passiu.Article 39è.

Tot dret reconegut i liquidat a favor de l'Hisenda municipal pels òrgans gestors es gravarà al C.I.P. segons les següents modalitats:

a) Les liquidacions practicades per sistema mecanitzat es gravarà per blocs quinzenals, comprensius de les liquidacions practicades dins de cadascuna de les dues quinzenes naturals de cada mes. La primera quinzena comprendrà des del dia primer del mes fins al dia quinzè i la segona des del dia setzè fins l'últim del mes.

b) Les liquidacions practicades per sistema no mecanitzat s'inclouran en remeses quinzenals, seguint la seqüència assenyalada a la lletra anterior i es trametran a la Intervenció la qual les gravarà en suport magnètic per a la seva immediata incorporació al C.I.P.

Article 40è.

Seguint la seqüència quinzenal assenyalada a l'article anterior, el C.I.P. crearà resums comptables per conceptes tributaris i llistats de liquidacions que visats per l'Àrea d'Hisenda seran lliurats a la Intervenció de Fons, per a la seva fiscalització i comptabilització i lliurarà en suport magnètic a l'Entitat recaptadora la relació de les liquidacions practicades dins el període.

Article 41è.

Els ingressos seran realitzats a l'Entitat recaptadora mitjançant aportació pels subjectes passius del document de notificació, que servirà de rebut i produirà plens efectes alliberadors després que hagi estat conformat amb el "rebut" i data per l'Entitat recaptadora.

Article 42è.

L'Entitat recaptadora no admetrà ingressos fora del termini de pagament que consta a la mateixa notificació.

L'Entitat recaptadora centralitzarà totes les seves operacions a l'oficina principal, o a la sucursal que a l'esmentat efecte assenyali, i ingressarà diàriament l'import total cobrat a l'Administració.

Article 43è.

Finalitzat el termini de pagament de cada remesa i dins els set dies següents, l'Entitat recaptadora gravarà al suport magnètic rebut la incidència de pagament o manca de pagament de cadascuna de les liquidacions i el trametrà a l'Ajuntament.

La informació continguda al suport magnètic rebut de l'Entitat recaptadora serà incorporada al C.I.P. el qual:

a) Crearà el llistat dels càrrecs de la remesa impagats i no suspesos, anul·lats, ajornats o fraccionats, que constituirà el document material per a lliurar les certificacions de descobert i providenciar l'apressament.

b) Crearà els rebuts que després de signada la providència d'apressament, seran carregats al compte de valors de Dipositaria i tot seguit a l'Agència executiva a la qual correspongui la gestió de cobrament a la via d'apressament.

Secció 3ª. Ingrés a l'Hisenda municipal i aplicació al pressupost de les quantitats recaptades per deutes en règim de padró.Article 44è.

Anualment, o en períodes menors segons l'establert al calendari de cobrament, i en base als antecedents en poder de l'Administració per a l'emissió dels documents de l'exercici anterior i de les altes i baixes produïdes o conformades pels òrgans gestors, es confeccionarà:

a) Llista cobratòria per a cada concepte tributari, a la que, hi constaran les dades que estableix l'Ordenança General, còpies de les quals seran lliurades als òrgans de gestió, al de fiscalització per al seu control, a la Dipositaria de Fons i a l'Entitat recaptadora.

b) Suport magnètic amb la mateixa informació, per a la seva gravació al C.I.P. i lliurament a l'Entitat recaptadora.

c) Documents avís de pagament per cadascun dels deutes, als que hi constaran totes les dades necessàries per a la seva identificació, subjecte passiu, fet imposable, període i termini de pagament.

Article 45è.

Els ingressos seran realitzats a l'Entitat recaptadora, mitjançant aportació pels subjectes passius del document avís de pagament, el qual servirà de rebut i produirà plens efectes alliberadors després de haver estat conformat amb el "rebut" i data per l'Entitat recaptadora. En el supòsit de pèrdua del document avís de pagament, l'Entitat recaptadora haurà de reproduir-lo a petició de l'interessat, al menys a l'Oficina principal.

L'Entitat recaptadora no admetrà ingressos fora del termini de pagament, que hi constarà als documents avís de pagament.

L'Entitat recaptadora centralitzarà necessàriament totes les seves operacions a l'oficina principal o a la sucursal que a l'efecte assenyali i ingressarà diàriament l'import total cobrat.

Finalitzat el termini de pagament de cada concepte tributari i dins els set dies següents, l'Entitat recaptadora gravarà al suport magnètic rebut, la incidència de pagament o manca de pagament de cadascun dels deutes tributaris i la trametrà a l'Ajuntament.

Article 46è.

La informació continguda al suport magnètic rebut de l'Entitat recaptadora, serà incorporada al C.I.P. que confeccionarà:

- a) El llistat dels deutes impagats i no suspesos, anul.lats, ajornats o fraccionats, que constituirà el document material suport de la relació de deutors i providència d'apressament.
- b) Els documents base rebut que després de signada la providència d'apressament seran carregats al compte de valors de Dipositaria i seguidament de l'Agència executiva a la que correspongui la gestió del cobrament al procediment d'apressament.

CAPITOL II. ANUL.LACIONS; SUSPENSIONS, AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS DE PAGAMENT.Secció 1ª. Normes Generals.Article 47è.

1. Les anul.lacions, suspensions, ajornaments i fraccionaments de pagament, seran tractats pels òrgans gestors mitjançant la seva gravació directa al C.I.P. que, quinzenalment, confeccionarà:

- a) Llistat general de cadascuna de les incidències que serà signat per l'òrgan que tingui atribuïda la competència decisòria.
- b) Llistats parcials per conceptes tributaris, òrgans de gestió i recaptadors executius, en el seu cas, que serà signat pels òrgans que tinguin atribuïda la competència de gestió.

2. Els esmentats llistats, un cop signats, es trametran:

- a) A la Intervenció, en tot cas, als efectes de fiscalització, control i presa de raó en comptabilitat.
- b) A la Dipositaria als efectes del presa de raó en els seus comptes si es tracta de valors en via d'apressament.
- c) Directament a les Agències executives en el mateix supòsit de la lletra b).

Article 48è.

1. La gravació de la incidència al C.I.P. implicarà així mateix la gravació de totes les alteracions produïdes als deutes que subsisteixin, així com de les garanties constituïdes en el supòsit de suspensió, ajornament o fraccionament.

Els llistats es confeccionaran en dues sèries diferents. Una corresponent a les incidències produïdes al procediment de recaptació en voluntària, i l'altra, de les incidències produïdes al procediment d'apressament.

2. Es consideraran incidències al procediment de recaptació en període voluntari, les produïdes fins al seu acabament, inclosa la pròrroga.

Es consideraran incidències al procediment d'apressament les produïdes a partir d'haver-se dictat les providències d'apressament.

3. No s'inclouran als llistats de relacions certificades de deutors i certificats de descobert, els deutes tributaris que al confeccionar-se les esmentades relacions, haguessin reflectit al C.I.P. alguna incidència d'anul.lació, suspensió, ajornament o fraccionament, sense perjudici d'incorporar-se posteriorment al llistat que correspongui un cop resolta la incidència.

Article 49è. Anul.lacions.

L'anul.lació determinarà la baixa del deute tributari al procediment recaptatori i la data en les anotacions comptables, que seran definitives si el deute tributari és improcedent i ha estat liquidat erròniament en tot o en part, sense perjudici de la seva substitució per l'adient, si procedís, contra el mateix subjecte passiu o d'altre diferent.

La baixa i la data implicaran simplement un canvi en els períodes recaptatoris quan s'haguessin produït a conseqüència de vicis formals invalidants del procediment i determinarà el restabliment del deute tributari a l'inici del període voluntari de recaptació.

Article 50è. Suspensions.

La suspensió determinarà la paralització del procediment recaptatori sense que s'alteri la situació comptable del deute tributari i es reprendrà quan desapareixin les causes que la varen motivar. Els interessos de demora seran liquidats separatament en la forma prevista a l'article següent.

Article 51è. Ajornaments.

L'ajornament determinarà simplement l'alteració del termini de pagament.

Juntament a la sol·licitud de pagament dels deutes que hagin d'ésser autoliquidats pel subjecte passiu, s'acompanyarà, degudament complementat i liquidat, el model de declaració-liquidació. L'òrgan gestor practicarà liquidació a la vista de la declaració-liquidació, seguint el règim propi d'aquelles.

Atorgat l'ajornament i formalitzada la preceptiva garantia, es procedirà a practicar liquidació pels interessos de demora, que es notificarà a l'interessat mitjançant el procediment establert per a les liquidacions i s'imputarà al concepte "interessos de demora".

L'ingrés de les liquidacions per "interessos de demora" s'efectuarà a la mateixa data assenyalada per al pagament principal a l'acord de concessió de l'ajornament.

En els supòsits de denegació de l'ajornament es procedirà a practicar liquidació d'interessos de demora.

Article 52è. Fraccionaments.

1. El fraccionament del pagament determinarà la substitució del deute tributari per tants deutes com fraccionaments de pagament s'hagin atorgat.

2. S'aplicarà al fraccionament del pagament el previst per l'ajornament amb les següents particularitats:

a) Es practicarà una sola liquidació per interessos, que s'ingressarà quan s'efectuï el pagament de l'últim venciment.

b) Es practicaran tantes liquidacions com pagaments fraccionats, que es notificaran a l'interessat.

Secció 2ª. Garanties.**Article 53è.**

1. Tindran la consideració de valors els documents als que es materialitzi la garantia oferta en els supòsits d'ajornament, fraccionament o suspensió.

Els esmentats valors seran custodiats a la Dipositaria, prèvia l'expedició per la Intervenció dels oportuns documents comptables de càrrec i es retornaran als interessats quan justifiquin documentalment el pagament del principal més els interessos de demora dels deutes garantits, trametent-se pel seu lliurament l'oportú document comptable de data.

2. En confeccionar les certificacions de descobert i les relacions certificades de deutors, el C.I.P. confeccionarà una llista especial en hi constaran els deutes inclosos als esmentats documents que hi tenen constituïda garantia de pagament, a fi que els deutors siguin requerits sense demora perquè efectuïn el pagament abans de que transcorrin vint-i-quatre hores i, en cas contrari, es procedirà sense més a executar l'esmentada garantia.

3. Els dipòsits en metàl·lic i avals bancaris podran ésser realitzats directament al pagament del deute tributari dins el període de recaptació en voluntària, quan així sigui sol·licitat per l'interessat i doni la seva conformitat l'avalista.

CAPITOL III. INGRESSOS A COMPTE.**Article 54è.**

Tindran la consideració "d'ingressos a compte" del deute tributari exigible al moment del pagament, les quantitats satisfetes pels contribuents en els següents supòsits:

a) Quan dins el període voluntari haguessin fet el pagament d'un deute tributari correctament notificat per un import menor de l'exigible al moment d'efectuar-ho.

b) Quan, vençut el termini voluntari, efectuessin el pagament mitjançant gir postal tributari, transferència bancària o mitjançant les Entitats col·laboradores d'un deute correctament notificat.

c) Quan el pagament d'un deute tributari mitjançant declaració-liquidació s'efectuï dins el termini establert, però per un import menor del que resulti de les dades de la declaració.

Article 55è.

Els pagaments efectuats pels subjectes passius inclosos a la lletra a) de l'article anterior, no impediran l'expedició de l'oportuna certificació de descobert per la part del deute no ingressat per a la seva efectivitat a la via d'apressament.

En els supòsits de la lletra b) de l'article anterior, es posarà a disposició del Recaptador executiu l'import ingressat, un cop s'hagi carregat la corresponent certificació de descobert perquè efectui el cobrament per la diferència, si procedís.

Quan es tracti dels supòsits compresos a l'apartat c), es practicarà per l'òrgan gestor la liquidació complementària que correspongui, la qual es notificarà al subjecte passiu.

CAPITOL IV. MANAMENTS D'INGRES.Article 56è.

L'Entitat recaptadora, així com totes les Entitats col.laboradores, ingressaran directament els imports cobrats en Compte a nom de l'Ajuntament de Barcelona, obert a cadascuna de les agències que col.laborin en la gestió del cobrament.

Diàriament, els saldos dels esmentats comptes es transferiran al compte únic obert a l'oficina principal o a la que centralitzi les operacions a nom de l'Ajuntament de Barcelona i distinta de la que registra les operacions singulars de l'oficina.

El traspàs als comptes de tresoreria es produirà també diàriament mitjançant lliurament dels corresponents manaments d'ingrés per conceptes tributaris i modalitats de recaptació (autoliquidació, liquidacions i padrons).

TITOL IV

LIQUIDACIÓ I TANCAMENT DEL PRESSUPOST

Article 57è.

1. El compte definitiu de l'exercici econòmic es tancarà el 31 de desembre; per tant, en cap cas es podran efectuar despeses amb posterioritat a l'esmentada data.

2. Totes les operacions registrades des del 1r. de gener fins al 31 de desembre es comprendran en un sol compte tancat en l'esmentada data, que constituirà el compte definitiu de liquidació del Pressupost de Despeses.

Article 58è.

1. La Intervenció admetrà per a informe previ els expedients d'autorització de despeses fins aquella data límit que doni la seguretat, en una previsió normal dels terminis administratius, de què es podran tramitar abans del 31 de desembre, les fases d'autorització, disposició i obligació.

2. Amb referència al 30 de novembre la Intervenció enviarà als Coordinadors i Directors de Serveis responsables de cada sector pressupostari relació de les quantitats contraetes per actes de disposició que no disposin de documents acreditatius de l'obligació de pagament, els quals podran tenir entrada a Intervenció fins al 31 de desembre.

3. Les quantitats objecte d'autorització de les que no s'hagi disposat i les disposades que en l'última data esmentada no disposin de documents acreditatius d'obligacions contraetes passaran a economies.

Article 59è.

Als efectes del que disposa l'article anterior, es podran realitzar anotacions d'obligacions amb caire preventiu a petició dels serveis de l'àrea corresponent per raó de les despeses objecte de disposició prèvia, quan als creditors no els sigui possible presentar els documents justificatius o als serveis municipals estendre les necessàries certificacions. Aquestes anotacions seran anul.lades per la Intervenció si no s'han rebut els documents esmentats abans del dia 31 de març de 1987.

Article 60è.

1. Els saldos de les obligacions al 31 de desembre, representen l'import de les que estan pendents d'ordenar el pagament i, a partir del primer de gener de 1987, hom els aplicarà a "Pressupostos Tancats".

2. Per l'import dels saldos de les obligacions, la Intervenció formarà una relació nominal de creditors que comprovada amb el saldo respectiu s'acompanyarà com a justificant del compte de les despeses.

Article 61è.

Abans del 15 de febrer s'hauran de rendir davant de la Intervenció els comptes de totes les despeses a justificar amb els corresponents comprovants.

TÍTOL V

PARCS I JARDINS I NETEJA DE GRÀCIA, I OFICINA OLÍMPICA

Article 62è.

D'acord amb el que estableix l'article 6.3 del Reial Decret 2513/82, de 24 de juliol, la gestió pressupostària del Servei Municipal de Parcs i Jardins, que té encomanada a més la neteja pública de Gràcia, i de l'Oficina Olímpica s'efectuarà de conformitat amb el que es disposa en aquest Títol.

Article 63è.

1. L'Alcalde podrà delegar en el Gerent del Servei Municipal de Parcs i Jardins i en el Conseller-Delegat de l'Oficina Olímpica les següents atribucions:

- a) Autorització de les despeses pròpies del Servei o de l'Oficina.
- b) Contractació d'obres, serveis i instal·lacions, la quantia dels quals no excedeixi del 50% del límit autoritzat per a la contractació directa.
- c) Ampliació o modificació de projectes d'obres per quanties que no excedeixin de la partida d'imprevistos o similar del pressupost d'execució aprovat i que, en tot cas, no ultrapassi el 50% de del límit autoritzat per a la contractació directa.
- d) Adquisició de béns i drets, i contractació de subministraments quan la quantia no ultrapassi l'1 per 1000 dels recursos ordinaris del Pressupost.

2. Tota contractació, un cop efectuada l'adjudicació, es comunicarà a la Intervenció General per a la contractació del crèdit adient.

Article 64è.

La gerència del Servei de Parcs i Jardins, i la Conselleria-Delegada de l'Oficina Olímpica podran tramitar expedients de despeses "a justificar", que es lliuraran d'acord amb el que, amb caràcter general, disposen aquestes Bases i les "Normes sobre l'ordenació de les despeses i la seva comptabilitat".

Article 65è.

1. El Gerent del Servei de Parcs i Jardins, i el Conseller-Delegat de l'Oficina Olímpica efectuarà el reconeixement d'obligacions amb càrrec a les obligacions de despeses prèviament concretes. Un cop reconegudes les obligacions, es trametrà una relació detallada a la Intervenció General, juntament amb les factures o certificacions d'obres per a la preparació de l'ordre de pagament.

2. La Gerència o la Conselleria-Delegada, esmentada, proposaran els pagaments a realitzar mitjançant la tramesa a Intervenció General d'una relació detallada; a continuació l'Interventor elevarà a l'Alcaldia la correlativa documentació dels pagaments per al seu lliurament.

3. D'acord amb les instruccions de l'Alcaldia, la Intervenció General i la Dipositarria disposaran el sistema més adequat per fer efectius els pagaments de Parcs i Jardins.

Article 66è.

Les nòmines del personal del Servei Municipal de Parcs i Jardins es confeccionaran pels serveis de l'esmentat òrgan, seran conformades pel Gerent del Servei, fiscalitzades per l'Interventor-Delegat i trameses a la Intervenció General per al seu pagament, en forma reglamentària.

Article 67è.

La gestió d'ingressos derivats de l'activitat del Servei Municipal de Parcs i Jardins correspondrà al seus propis serveis i la seva fiscalització a l'Interventor-Delegat. La materialització i comptabilització d'aquests ingressos s'efectuarà a través de la Intervenció General i la Dipositaria.

Article 68è.

Paral·lelament a la comptabilitat general de la Corporació, el Servei Municipal de Parcs i Jardins i l'Oficina Olímpica en duran una altra d'interna, ajustada al que estableix el Pla General de Comptabilitat del Sector Públic.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

Autoritzar a l'Alcalde o el membre de la Corporació en qui delegui a atorgar tota la documentació necessària i signar una o varies operacions de crèdit per un valor màxim de 4.134.318.812 pessetes, en forma de préstec o emissió de Deute, a tipus fix o variable, que seran sotmeses, prèviament a la seva formalització, a informació del Consell Municipal Permanent.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Queden derogats:

1. En quan s'oposin a les disposicions d'aquestes Normes, la Instrucció per a l'ordenació de la despesa aprovada per l'Ajuntament Ple el 30 de març del 1960
2. El Capítol II -De la recepció- del Reglament de Subministraments i adquisicions aprovat per l'Ajuntament Ple el 30 de març del 1960.
3. La Instrucció per a l'aprovació de factures aprovada per Decret de l'Alcaldia de 3 de gener del 1964.

DISPOSICIÓ FINAL

S'autoritza a l'Alcaldia per dictar unes "Normes sobre ordenació de les despeses i la seva comptabilitat" en desplaçament d'aquestes Bases d'execució.

PREU DE SUBSCRIPCIÓ:

Barcelona, anual 1.500 ptes.
Número corrent 50 ptes.

ADMINISTRACIÓ I SUBSCRIPCIÓ
GASETA MUNICIPAL
Plaça de Sant Jaume, 3a. planta