

2017

Instrucció per a l'elaboració dels Pressupostos per a l'any 2017

Índex

1. Introducció: Pressupost Executiu i introducció de la perspectiva de gènere en els pressupostos.....	2
2. Context normatiu.....	4
3. Orientacions estratègiques pels pressupostos 2017.....	5
4. Àmbit d'aplicació.....	5
5. Estructura pressupostària	6
6. Calendari d'elaboració del pressupost	7
7. Criteris generals de pressupostació.....	7
8. Annexos	10
8.a Instrucció per a la formulació dels paquets de decisió i configuració de la proposta pressupostària.....	10
8.b Instrucció per a l'elaboració de les memòries de programa.....	19
8.c Instrucció per a l'elaboració de les fitxes de perspectiva de gènere	28



1. Introducció: Pressupost Executiu i introducció de la perspectiva de gènere en els pressupostos

Els pressupostos 2017 s'emmarquen dins l'aplicació del model de Pressupost Executiu, el qual té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb l'estratègia (prioritats i resultats desitjats) de l'Ajuntament. En aquest sentit, aquest sistema pressupostari pretén avançar cap a la presa de decisions i gestió dels recursos públics basada en l'acompliment de l'estratègia municipal. Tanmateix, el procés d'elaboració dels pressupostos per al 2017 suposen la primera passa per a la introducció de la perspectiva de gènere en els pressupostos municipals, amb la fita de facilitar una millor presa de decisions i avançar pel que fa a la igualtat de gènere a la ciutat.

Recordar que els elements més destacats quant al model actual d'elaboració del pressupost són:

- Pressupost base
 - Ingressos: estimació per a una anualitat futura (exercici del pressupost a elaborar) dels ingressos que potencialment s'obtidrien si no es produeixen canvis en les regulacions actuals (per exemple, les ordenances fiscals) i altres fets rellevants de les figures existents.
 - Despeses: estimació per a una anualitat futura (exercici del pressupost a elaborar) de les necessitats de despesa per tal de produir un volum similar de béns i serveis en relació a un any base (l'exercici corrent) i fer front als compromisos i altres decisions que s'hagin pres amb anterioritat i que impacten en el període pel qual es realitza l'estimació.
- Paquets de decisió: són unitats de decisió pressupostària que suposen una variació quant a polítiques públiques, és a dir, una variació de recursos envers el pressupost base de despeses. De paquets de decisió hi ha dues grans tipologies, els paquets de decisió de nova iniciativa (expansió i/o millora de serveis actuals, nous serveis/projectes...), i els paquets de decisió de reducció del pressupost base (estalvis per millora de l'eficiència, reducció efectiva de serveis...). Els paquets de decisió suposen unitats de decisió pressupostària estratègiques i estructurades, on en relació als imports proposats, es descriu i argumenta la seva contribució pel que fa a les prioritats i el seu impacte quant a resultats.
- Memòries de programa: són documents que sintetitzen l'estratègia associada a l'assignació de recursos realitzada als diferents programes (nivell de 4t dígit de la classificació per programes) pressupostaris de cada subsector (orgànic a 4 dígits). En aquests documents s'informa per a cada programa de la seva finalitat i població objectiu, la seva contribució o vinculació amb l'estratègia municipal, els principals serveis i projectes continguts, els canvis interns del programa en relació al pressupost anterior (de forma congruent amb els paquets de decisió formulats) i dels objectius quant a compliment/resultats esperants, els quals s'expressen mitjançant valors d'indicadors.

El present sistema d'elaboració de pressupost permet orientar les decisions pressupostàries envers canvis de polítiques públiques, mitjançant la formulació i selecció prioritzada de paquets de decisió que permetin contribuir a l'acompliment de les prioritats estratègiques, tot dins d'un marc de limitació dels recursos per a poder acomplir els objectius financers que s'ha fixat l'Ajuntament. Recordar que els imports de les propostes pressupostàries en el procés d'elaboració dels pressupostos 2017 seran el resultat d'afegir, de forma respectiva, al pressupost base d'ingressos i despeses, aquelles variacions en les previsions d'ingressos fruit de canvis normatius i fets rellevants concrets i l'impacte dels paquets de decisió formulats quant a despeses.

La plataforma informàtica sobre la qual es sustenta el procés d'elaboració del pressupost és el SAP BPC, on a més de realitzar-hi les principals operacions relatives al procés d'elaboració dels pressupostos, també s'hi penjaran (en el seu entorn web) els diferents arxius, notes i manuals d'elaboració del pressupost.

D'altra banda, els pressupostos per al 2017 suposen la primera passa per a la implementació dels pressupostos amb perspectiva de gènere a l'Ajuntament. Els pressupostos amb perspectiva de gènere (PPG en endavant) impliquen una sèrie de processos analítics sobre l'impacte diferencial del pressupost entre homes i dones i a la seva redistribució. Els PPG suposen una eina per a la transversalitat de gènere en la política i gestió pública, formant precisament part dels instruments de canvi institucional compresos en el Pla per la Justícia de Gènere 2016-2019 de l'Ajuntament. La introducció dels PPG a la seva vegada permet avançar envers l'acompliment de l'objectiu "*Implantar un model de pressupost participatiu i descentralitzat, amb visió de gènere i respectuós amb el medi ambient*" definit a la línia estratègica 2.3 del document de bases del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019.

La implementació del PPG durant l'elaboració del pressupost 2017 s'instrumentarà d'acord amb el següent:

- Focalitzar l'atenció pel cantó de les despeses corrents
- Concretar una demanda d'informació (veure annex 8.c), la qual serà analitzada posteriorment, en relació als programes pressupostaris

En relació a les tasques a efectuar per part de sectors i districtes, cal indicar que caldrà emplenar una fitxa addicional (veure annex 8.c) per part dels sectors que gestionin algun/s dels programes escollits. S'han seleccionat un total de 34 programes pressupostaris, que responen al conjunt d'aquells identificats com a altament sensibles a la perspectiva de gènere, en una primera fase del projecte. En la fitxa addicional a emplenar, molt vinculada amb la lògica de les memòries de programa, caldrà aportar dades i informació per analitzar com el programa incideix en la igualtat entre homes i dones; quines decisions i accions es proposen per al pressupost 2017 pel que fa a la inclusió de la visió de gènere i la promoció de la igualtat efectiva entre dones i homes; així com indicadors de programa que incorporin la perspectiva de gènere.

Tot seguit, en aquesta instrucció s'informa del context econòmic i fiscal que emmarquen aquests pressupostos i s'estableixen les orientacions estratègiques dels pressupostos, els criteris generals de pressupostació, l'àmbit institucional, les estructures pressupostàries i els procediments i calendari d'elaboració.

2. Context normatiu

Els pressupostos per a l'exercici 2017 s'elaboren d'acord amb el marc normatiu fixat per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF). Això suposa que els pressupostos anuals s'han d'emmarcar necessàriament en uns escenaris pressupostaris a mitjà termini i que el pressupost anual està subjecte a una sèrie d'objectius financers que es determinen des de l'Administració Central i en línia amb les directrius de la Comissió Europea. Aquests objectius fiscals es defineixen en termes de regles de despesa, límits de despesa no financera, límits en el nivell d'endeutament i equilibri no financer, els s'afegeixen als objectius financers propis de l'Ajuntament de Barcelona.

Els objectius financers (en termes dels Sistema Europeu de Comptes (SEC)) en els quals s'emmarquen els pressupostos 2017 són els següents:

- Objectius procedents de la LOEPSF
 - Objectiu d'estabilitat: capacitat/necessitat de finançament equivalent al 0% del PIB, fet que en termes de les administracions locals es trasllada com un objectiu de dèficit zero.
 - Regla de despesa: la despesa, en termes computables, de l'exercici 2017 no pot créixer més del 2,2% en relació a l'estimació de liquidació del 2016.
 - Limitació de l'endeutament: l'estoc de deute públic no pot superar el 3,0% del PIB a l'exercici 2017. Aquest objectiu, per una més fàcil translació als ens locals es converteix en una limitació del deute a llarg termini equivalent al 75% dels ingressos corrents.

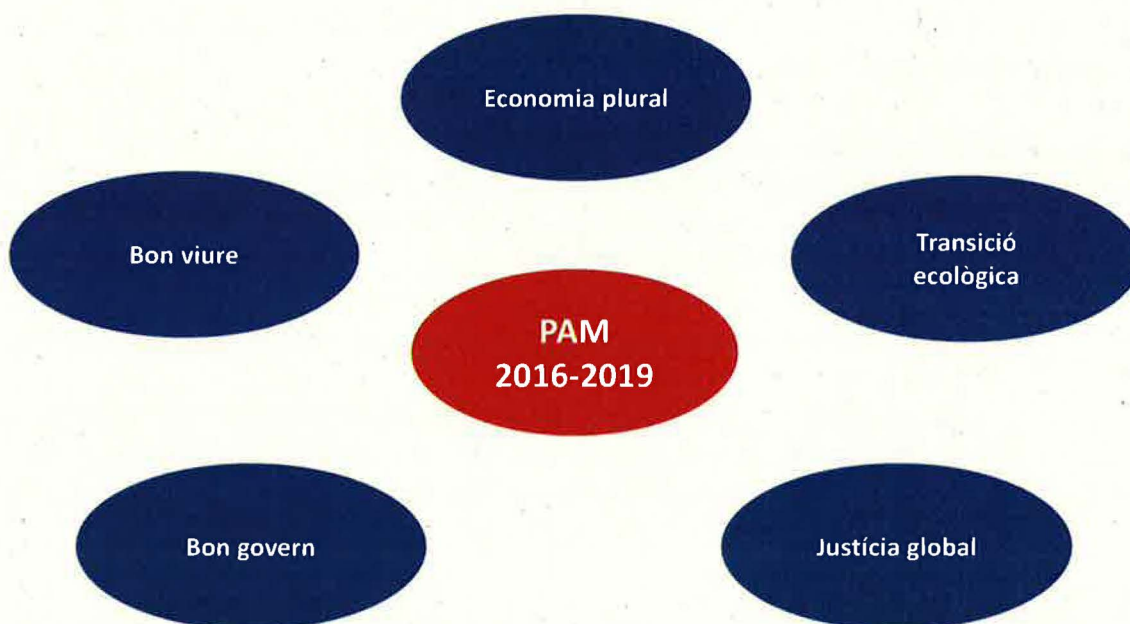
Objectius derivats de la LOEPSF	2016	2017	2018	2019
Capacitat/Necessitat de Finançament (CNF) (Superàvit/Dèficit) (% sobre el PIB)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Regla de despesa (taxa % de variació anual)	1,8%	2,2%	2,6%	--
Objectiu de deute públic (% sobre el PIB) (objectiu que es trasllada amb un límit del 75% dels ingressos corrents)	3,1%	3,0%	2,9%	2,8%

- Objectius financers propis
 - Estabilitat: dèficit zero en termes de capacitat o necessitat de finançament
 - Sostenibilitat: deute financer inferior al 60% dels ingressos corrents
 - Capacitat d'inversió: estalvi brut equivalent a com a mínim el 15% dels ingressos no financers, en termes SEC
 - Liquiditat: garantir el pagament a 30 dies als proveïdors

3. Orientacions estratègiques pels pressupostos 2017

Els pressupostos 2017 cal que s'orientin envers l'acompliment de les principals prioritats del Govern de la ciutat, a fi de garantir una assignació estratègica i eficient dels recursos pressupostaris municipals. Com a principal referent de l'estratègia municipal actualment es compta amb el document de bases del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019¹ i l'Acord de govern d'esquerres per Barcelona².

El document de bases del Programa d'Actuació Municipal s'estructura en cinc eixos estratègics:



4. Àmbit d'aplicació

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'any 2017 estarà integrat per:

- 1) El Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona.
- 2) Els pressupostos dels Organismes Autònoms dependents.
- 3) Els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les Entitats Públiques Empresarials dependents.
- 4) Els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les societats mercantils el capital social de les quals pertanyi íntegrament a l'Ajuntament de Barcelona.

¹ Es pot accedir al document al següent enllaç:

<http://ajuntament.barcelona.cat/estrategiafinances/sites/default/files/Documents/PDF/Document-PAM-2016.pdf>

² Vegeu el corresponent document a <http://ajuntament.barcelona.cat/premsa/wp-content/uploads/2016/05/acord-SCClibro-1.pdf>



- 5) Addicionalment, s'inclouran en un annex els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les societats mercantils en les que participa de forma majoritària l'Ajuntament de Barcelona i els pressupostos dels consorcis, fundacions i associacions que hagin estat classificats dins del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona d'acord amb la metodologia del SEC als efectes de donar compliment a la Llei d'Estabilitat Pressupostària o aquells consorcis adscrits a l'Ajuntament de Barcelona als efectes de la Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local.

5. Estructura pressupostària

Els estats d'ingressos i despeses dels pressupostos de l'Ajuntament de Barcelona per al 2016 s'estructuren d'acord amb les classificacions següents:

- 1) Classificació per entitats i orgànica dels ingressos i les despeses. La classificació per entitats relacionarà cadascuna de les entitats que formen part de l'àmbit d'aplicació del Pressupost General. Addicionalment, el propi Pressupost de l'Ajuntament de Barcelona estarà classificat a nivell orgànic agrupant els ingressos i les despeses a nivell de sectors i districtes.
- 2) Classificació econòmica dels ingressos i les despeses.
- 3) Classificació per programes dels ingressos i les despeses.

L'estructura per programes de la despesa es considera un instrument idoni per vincular pressupost amb estratègia i facilitar la presa de decisions sobre l'assignació de recursos d'acord amb les prioritats polítiques, com és el cas dels paquets de decisió, els quals es formulen a nivell de programa. A més, facilita el seguiment i avaluació del compliment dels objectius i el rendiment de comptes. La memòria de programa és l'eina adequada per vincular els recursos amb els objectius i resultats que es volen assolir i, en definitiva, per explicar en què es gasten els recursos i amb quina finalitat. L'estructura de programes per als pressupostos 2017 es troba disponible i actualitzada a la secció de "Documentos" de l'entorn web del SAP BPC.

Per aquelles entitats no sotmeses a la comptabilitat pressupostària, i per a les quals a efectes d'homogeneïtzació es requereix una equivalència amb l'estructura pressupostària dels seus estats de previsió d'ingressos i despeses, el detall mínim requerit serà a nivell de capítol per a la classificació econòmica i a nivell d'àrea de despesa per a la classificació per programes.

Pel que fa als capítols 6 "Inversions reals" i 7 "Transferències de capital", a més de la classificació per programes, s'han d'identificar també a nivell de "codi d'actuació", d'acord amb els criteris definits per la Direcció de Patrimoni i Inversions, en coordinació amb la Direcció de Serveis de Pressupost.

A proposta de les diferents entitats, i especialment dels sectors i districtes de l'Ajuntament, la Direcció de Serveis de Pressupost autoritzarà la incorporació de



canvis o modificacions en les aplicacions de la classificació econòmica i per programes, ajustant-se en tot cas a la legislació vigent en matèria pressupostària.

6. Calendari orientatiu d'elaboració del pressupost

Etapa	Data de finalització (o interval de realització)
Instrucció d'elaboració dels pressupostos 2017	07/09/16 - 08/09/16
Comunicació dels límits de despesa per a sectors i districtes	
Elaboració dels paquets de decisió (sectors i districtes)	23/09/16
Elaboració de les memòries de programa (sectors i districtes)	30/09/16
Elaboració de les fitxes de perspectives de gènere (sectors gestors dels programes seleccionats)	
Elaboració del pressupost per part dels ens descentralitzats de l'Ajuntament	30/09/16
Peticions de modificacions de Bases d'Execució	30/09/16
Tancament de l'avantprojecte de pressupost 2017	10/10/16
Tramesa del projecte de pressupostos a la Intervenció per al seu informe preceptiu	03/10/16 - 10/10/16
Aprovació projecte de pressupost 2017 per Comissió de Govern	13/10/16
Presentació de l'expedient a la Secretaria General	14/10/16
Presentació del projecte de pressupostos 2017 a la Comissió d'Economia i Hisenda	18/10/16

Les entitats que formen part del Grup Municipal hauran de trametre a la Direcció de Serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions la proposta definitiva en format PDF del seu pressupost individual no més tard del 30 de setembre i els òrgans competents per la seva aprovació s'ha de celebrar no més tard del 07 de octubre.

7. Criteris generals de pressupostació

Bases d'execució

Qualsevol proposta en relació a la modificació de les bases d'execució es remetran, pel seu anàlisi, a la Direcció de serveis de Pressupostos no més tard del 30/09/2016.

Ingressos

La coordinació i introducció de les previsions d'ingressos per al 2017 correspon a la Direcció de serveis de Pressupostos (DsP), la qual s'ha realitzat d'acord amb les previsions efectuades per part de les àrees centrals de l'Ajuntament, així com mitjançant el suport dels diferents sectors i districtes. Aquestes previsions actuals han permès construir l'actual marc financer a mitjà termini de l'Ajuntament de Barcelona, en el qual s'emmarca l'elaboració dels pressupostos 2017.

De la mateixa manera, cal impulsar reflexions que puguin comportar una millora dels ingressos, la bona gestió econòmica de la institució es una responsabilitat que ha de ser compartida transversalment en tots els àmbits. Tot això emmarcat dins la denominada cultura de l'ingrés i la coresponsabilitat en els diferents àmbits de gestió.

Despeses

Capítol 1: Despeses de personal

La distribució del capítol 1 correspon a la Gerència de Recursos Humans, que la trametrà a la Direcció de serveis de Pressupostos, amb la seva proposta d'assignació per aplicació pressupostària (orgànic, subprograma i partida econòmica), en base a l'estimació de la plantilla pressupostària i l'import global fixat en el marc pressupostari.

Pel que fa a les despeses de personal de les entitats que integren el Grup Municipal hauran d'aplicar allò indicat a la Llei de Pressupostos de l'Estat o qualsevol altre normativa de la matèria.

Capítols 3 i 9: Despeses financeres i Passius financers

La distribució del capítol 3 correspon a la Direcció de Finançament d'acord amb l'import global fixat en el marc pressupostari.

Capítols 2 i 4: Despeses en béns corrents i serveis i transferències corrents

L'import global de les despeses dels capítols 2 i 4 és el resultat de minorar, el límit de despesa corrent, les despeses relatives al personal (capítol 1), les despeses financeres (interessos (capítol 3)) i el fons de contingència (capítol 5).

Dins d'aquest límit global per a les despeses dels capítols 2 i 4, en un període molt breu de temps es comunicarà a cada sector i a cada districte la quantia límit exacta corresponent. Un cop coneguts aquests límits de despeses, els sectors i districtes procediran a l'elaboració de la seva proposta pressupostària per al 2017, articulada principalment mitjançant la formulació de paquets de decisió. Per a un major detall quant als requeriments i orientacions en la formulació dels paquets de decisió, vegeu l'annex 8a de la present instrucció.

Els paquets de decisió hauran d'estar alineats amb les orientacions estratègiques del Govern de la ciutat, aportant resultats rellevants per a la seva consecució.

Les aportacions als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, empreses municipals, consorcis, fundacions i associacions s'establiran des dels diferents sectors en coordinació amb la Direcció de serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions. Els



importos consignats al pressupost municipal per les entitats del Grup Municipal han de ser coincidents amb els importos consignats en el pressupost individual de cada entitat.

En cap cas les propostes pressupostàries podran excedir els límits comunicats, no habilitant el sistema SAP BPC la introducció i desament de paquets de decisió que comportin la superació dels esmentats límits.

Les propostes pressupostàries hauran d'estar entrats al sistema SAP-BPC com a molt tard el dia 30/09/2016.

Capítols 6 i 7: Inversions reals i transferències de capital

La distribució dels capítols 6 i 7 correspon a la Direcció de Patrimoni i Inversions d'acord amb l'import global fixat en el marc pressupostari i dins del marc del Programa d'Inversions Municipal (PIM) d'aquest mandat i tenint en compte els projectes aprovats per la Comissió de Govern d'inversions.

Les aportacions als organismes autònoms, entitats públiques empresarials, empreses municipals, consorcis, fundacions i associacions s'establiran des dels diferents sectors en coordinació amb la Direcció de serveis d'Empreses, Consorcis i Fundacions. Els importos consignats al pressupost municipal per les entitats del Grup Municipal han de ser coincidents amb els importos consignats en el pressupost individual de cada entitat.

Finalment, recordar que es pot accedir als principals documents, guies i manuals per a l'elaboració dels pressupostos 2017 a la secció de "Documentos" de l'entorn web del SAP BPC, al qual s'accedeix mitjançant la següent adreça web: <http://sapbw3:8001/sap/bpc/web>

07 de setembre de 2016

EL GERENT MUNICIPAL

Jordi Martí i Grau

EL GERENT DE PRESIDÈNCIA I
ECONOMIA

Jordi Ayala i Roqueta

8. Annexos

8.a Instrucció per a la formulació dels paquets de decisió i configuració de la proposta pressupostària

Els paquets de decisió

Els paquets de decisió són unitats de decisió pressupostària que suposen una variació o canvi quant a polítiques públiques, és a dir, una variació de recursos envers el pressupost base.

Els paquets de decisió poden suposar increments o decrements de recursos envers els imports del pressupost base.

La suma dels imports del pressupost base amb els imports dels paquets de decisió configura la proposta pressupostària del corresponent sector o districte, la qual s'ha de cenyir als límits de despesa comunicats.

$$\Sigma \text{Pressupost base} + \Sigma \text{Paquets de decisió} = \text{proposta pressupostària} \leq \text{Límit de despesa}$$

La formulació dels paquets de decisió ha d'orientar-se envers l'acompliment de les prioritats globals i dels principals resultats i objectius sectorials definits per part del Govern de la ciutat.

Els paquets de decisió contenen tant informació descriptiva i justificativa (descripció, contribució a objectius, necessitat, resultats,...), com el detall dels imports proposats a nivell de partida.

En relació a les tipologies dels paquets de decisió, s'han definit dues grans tipologies i sis subtipologies:

- Paquets de decisió de nova iniciativa
 - Nous projectes o serveis
 - Ampliació de serveis
 - Altres

- Paquets de decisió de reducció del pressupost base:
 - Millores d'eficiència
 - Reducció efectiva de serveis
 - Altres

Terminis i formats per a l'emplenament dels paquets de decisió

A continuació es faciliten les següents indicacions en relació als terminis i formats per a l'emplenament dels paquets de decisió:

- Els paquets de decisió s'emplenaran mitjançant els següents formularis del sistema SAP BPC:
 - "PAQUET DE DECISIÓ NOVA", per als paquets de decisió de nova iniciativa.
 - "PAQUET DE DECISIÓ RESTA", per als paquets de decisió de reducció del pressupost base.
- Els paquets de decisió es formulen a nivell de subsector (classificació orgànica al 4t dígit) i programa pressupostari (classificació per programes al 4t dígit). Els imports dels corresponents paquets de decisió s'introduiran a nivell de partida.
- El nombre de paquets de decisió a proposar es troben limitats per a cada sector/districte. Sols es podran proposar dos paquets de decisió per a cada programa pressupostari (classificació per programes al nivell del 4t dígit) del corresponent/sector o districtes, podent-se definir així, com a màxim, un paquet de decisió de cada tipus (1 paquet de decisió de nova iniciativa i 1 paquet de decisió de reducció del pressupost base).
- No es podran proposar paquets de decisió que impactin en aquelles partides considerades com a captives/centralitzades.
- La proposta pressupostària realitzada (configurada per la suma dels imports del pressupost base i dels paquets de decisió) no podrà superar les corresponents limitacions de despesa que s'hagin comunicat. El propi sistema SAP BPC no permetrà aquesta possibilitat.
- La data límit per a l'emplenament i desament en el sistema SAP BPC dels paquets de decisió és el dia 23/09/2016
- Per a facilitar la recollida d'informació procedent de diferents unitats o entitats, es faciliten, uns fitxers de treball, que es trobaran disponibles a la secció de "Documentos" de l'entorn web del sistema SAP BPC.

Per a demanar aclariments o la resolució de dubtes, caldrà escriure un correu electrònic a l'adreça: pressupostos@bcn.cat



Instruccions per a l'emplenament dels apartats i camps dels paquets de decisió (en el corresponent formulari del sistema SAP BPC)

A. Instruccions per a l'emplenament dels paquets de decisió de "nova iniciativa" mitjançant el formulari corresponent del sistema SAP BPC

El formulari per incorporar les peticions de paquets de decisió de "nova iniciativa" es troba a la carpeta de formularis d'entrada de dades del servidor, dins de la subcarpeta de propostes, amb el nom de "PAQUET_DE_DECISIO_NOVA.XLM. Es compon de dues pestanyes anomenades "Nova iniciativa" i "Pressupost down cap. 2 i 4".

A la primera pestanya, "Nova iniciativa", s'indicaran les principals característiques descriptives del paquet: els elements identificatius i descriptius, l'objectiu estratègic al que està vinculat, les millores que proporciona i la justificació de la decisió.

A la segona, "Pressupost down. Cap 2 i 4" s'indicaran les variacions de la despesa (capítols 2 i 4), a nivell de partida, que representarà l'adopció de les mesures proposades al paquet de decisió.

Es complimentarà primerament les dades de la primera pestanya del formulari, descriptives i de selecció, i un cop gravades es procedirà a complimentar les dades de despesa a la segona pestanya.

Els camps que cal complimentar a la pestanya "nova iniciativa" del formulari són:

Exercici

L'exercici a seleccionar serà el 2017

Orgànic

Caldrà seleccionar el codi orgànic de la gerència sectorial o districte que proposa el paquet, a nivell de 4 dígits

Programa

Es seleccionarà el programa al que s'inscriu el paquet de decisió d'entre una llista que es desplegarà al clicar sobre la casella corresponent. El codi de programa estarà indicat a nivell de 4 dígits i serà congruent amb l'estructura pressupostària per programes 2017.



Número i nom del “paquet de decisió”

Un cop seleccionats l'exercici, l'orgànic i el programa al que correspon el nou paquet, el sistema assignarà automàticament un codi al paquet de decisió. El número de codi estarà definit pels valors seleccionats en aquets camps, als que s'afegirà el caràcter “2”, indicatiu de que es tracta d'un paquet de decisió de “Nova iniciativa”

En aquest apartat caldrà introduir una denominació pel paquet de decisió, la qual haurà de ser curta, però suficientment explicativa i intuïtiva.

Objectiu estratègic vinculat

En aquest apartat caldrà seleccionar l'objectiu del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019 al qual contribueix principalment el paquet de decisió formulat. Caldrà seleccionar l'objectiu dins la llista desplegable habilitada en el sistema.

La nova iniciativa està recollida explícitament en el PAM 2016-2019

En aquest camp del formulari caldrà indicar si la nova iniciativa que suposa el paquet de decisió formulat es troba recollida de forma explícita dins de les actuacions definides en el Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019. En aquest camp es podria seleccionar entre dues opcions, “Si” o “No”.

Programa d'imputació de les despeses

Presenta de forma automàtica la denominació del programa pressupostari on es troba el paquet de decisió que s'està formulant i es tracta d'un camp que no pot ser modificat.

Tipologia del paquet de decisió

S'ha de seleccionar la subtipologia del paquet de decisió de nova iniciativa d'entre les següents opcions:

- **Nous projectes o serveis:** quan es tracti de prestar uns serveis nous.
- **Ampliació o millora destacada dels serveis actuals:** Quan el paquet de decisió proposi destinar recursos per a l'augment en el volum de prestació dels serveis actuals o per a l'augment de la qualitat d'aquests.
- **Altres:** Com a norma general s'ha d'evitar la classificació “Altres”; només s'utilitzarà en el cas en que no es pugui assignar una altra subtipologia.

En qualsevol cas s'ha de seleccionar la subtipologia més adequada a l'orientació general o més significativa del conjunt de mesures que proposa el paquet de decisió.



Durada i Any fi del paquet de decisió

La durada de les mesures proposades en el paquet de decisió pot ser:

- No finita: quan es tracta d'una iniciativa potencialment recurrent en exercicis posteriors al 2017, sense que estigui prevista la seva finalització.
- Finita: quan les mesures que es continguin en el paquet de decisió siguin de caire no recurrent, encara que puguin afectar a diferents exercicis. En aquest cas s'ha d'indicar l'any previst de finalització. Si el paquet ha de tenir efecte únicament en un exercici, l'any de fi ha de ser el 2017.

Descripció del paquet de decisió

En aquest apartat cal descriure de forma sintètica, però entenedora i suficientment explicativa, les característiques principals del paquet de decisió. Hauria d'explicar concretament l'objectiu que es pretén aconseguir amb la iniciativa, les mesures que es proposa dur a terme, les perspectives futures del projecte, com es relaciona amb altres actuacions i qualsevol altra informació que ajudi a entendre amb claredat allò que es proposa. Tanmateix, es recomana explicitar com el paquet de decisió podrà contribuir a la millorar la igualtat de gènere.

Problema o necessitat a què fa front la nova iniciativa del paquet de decisió

S'hauria d'exposar breument les característiques del problema o necessitat que es vol resoldre amb l'aplicació de les mesures proposades al paquet de decisió.

És urgent dur a terme la nova iniciativa que suposa el paquet de decisió i per què?

Tanmateix cal explicitar si les mesures que comprèn el paquet de decisió proposat són urgents, per tal de cobrir una necessitat o problemàtica que no pot esperar, i en cas de que sigui així explicar les raons d'aquesta urgència.

Millora que suposa el paquet de decisió en l'acompliment de l'objectiu estratègic vinculat

Cal explicar de forma justificada, com el paquet de decisió proposat podrà millorar els resultats del programa corresponent en relació a l'objectiu del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019.



Indicadors

Els indicadors que s'informin en el formulari de paquet de decisió de nova iniciativa hauran de ser congruents amb els que s'hagin previst en la memòria del programa corresponent, seleccionant-se els dos que es considerin més significatius per representar la millora que proporcionaran les mesures contemplades al paquet en quant als resultats del programa. Cal indicar clarament els valors que assoliran aquest indicadors amb l'adopció del paquet de decisió per tal d'avaluar adequadament aquesta millora.

El camp de "Denominació de l'indicador" i el de "Unitat de mesura" coincidirán amb els camps corresponents que es relacionen a la memòria del programa al que afecta el paquet.

El camp de valor de l'indicador "Sense nova iniciativa" correspon al valor previst per l'any 2016 en cas que no es realitzessin les mesures que comprèn el paquet de decisió. D'altra banda, el camp de de valor de l'indicador "Amb nova iniciativa" es correspon amb les previsions dels valors que assolirà l'indicador amb l'aplicació de les mesures proposades dins del paquet de decisió. Ambdós valors han de ser numèrics.

Finançament de la nova iniciativa del paquet de decisió. La nova iniciativa del paquet de decisió té ingressos vinculats?

S'ha de seleccionar dins el desplegable l'opció "Sí" en cas que les mesures contingudes al paquet de decisió suposin, de forma directa, un increment dels ingressos municipals pel cobrament taxes, preus públics o altres ingressos, i ,per tant, si el paquet s'autofinança total o parcialment. En cas contrari, l'opció és "No".

Afectació o no afectació dels ingressos vinculats

En cas d'existir ingressos vinculats s'ha de seleccionar dins del desplegable "Sí/No" segons si aquests ingressos estan jurídicament afectats a la despesa que suposa el paquet de decisió proposat.

Descripció dels ingressos vinculats

En cas de que existeixin ingressos vinculats cal descriure breument aquest ingressos concrets, deixant patent la seva relació directa amb les mesures proposades.

Hipòtesis d'estimació

En aquest apartat s'haurà d'indicar l'estimació dels ingressos que es produïrien amb l'aplicació de les mesures del paquet i indicar les hipòtesis en les que es basa aquesta estimació. També caldrà explicar si aquests ingressos seran recurrents al llarg de la durada de les mesures proposades i una previsió de la seva evolució.

Estat actual i observacions

Aquest apartat que apareix al final de la fitxa descriptiva del paquet de decisió està gestionat centralitzadament i no es modificable pels sectors/districtes. Informa si, després d'haver estat formulat el paquet de decisió i analitzat pels administradors pressupostaris centrals, el paquet ha estat acceptat, rebutjat o si hi ha una proposta de modificació. La cel·la d'observacions pot incloure comunicacions i comentaris sobre l'estat de tramitació del paquet o sobre les modificacions proposades.

A la segona pestanya del formulari, "Pressupost down cap. 2 i 4" caldrà d'introduir les dades de despesa pressupostaria que s'associen al paquet de decisió.

Pressupost per al paquet de decisió

S'indicarà la previsió de despesa (major despesa envers els imports del pressupost base) que implicaria l'adopció del paquet de decisió sobre cadascuna de les partides afectades pel programa corresponent. Aquests imports s'introduiran a les files (partides) de la columna "Pressupost per al paquet de decisió". Automàticament el sistema actualitzarà el pressupost total per les partides (imports de pressupost base + imports dels paquets de decisió) i indicarà les variacions del pressupost total sobre el pressupost base i sobre el crèdit inicial 2016. També s'indica el topall de pressupost pel sector o districte i la part d'aquest pressupost que encara es pot planificar. Si les despeses del paquet de decisió superen els límits de despesa fixats, el formulari indicarà que el pressupost és incorrecte i no permetrà que s'integri en el sistema.

Comentaris

S'introduiran en el camp de comentaris qualsevol aclariment d'interès que no hagi estat explicat a la pestanya descriptiva del formulari, i especialment aquells que facin referència a la distribució per partides de la despesa.



B. Instruccions per als paquets de decisió de reducció del pressupost base

Les propostes de paquets de decisió de "reducció del pressupost base" s'introdueixen mitjançant el formulari "PAQUET_DE_DECISIO_RESTA.XLM, dins de la subcarpeta de propostes de la carpeta de formularis d'entrada del servidor del sistema SAP BPC. Com en el cas del formulari pels paquets de nova iniciativa, també es compona de dues pestanyes anomenades en aquest cas "Reducció_Presupuesto" i "Pressupost down cap. 2 i 4".

A la pestanya, "Reducció_Presupuesto", s'introduiran les principals característiques descriptives del paquet: els elements identificatius i descriptius, l'objectiu estratègic al que està vinculat i l'impacte sobre l'acompliment dels objectius i els resultats; mentre que a la pestanya "Pressupost down. Cap 2 i 4" s'indicaran els imports (per partida) de reducció del pressupost base dels capítols 2 i 4 de despesa que s'obtidrien amb l'adopció de les mesures compreses en el paquet.

Els conceptes que corresponen als camps que s'han de complimentar dins del formulari de paquet de decisió de reducció del pressupost base són anàlegs als corresponents camps del formulari utilitzat pels paquets de "nova iniciativa", descrits a l'apartat anterior, i les instruccions per la seva complementació son les mateixes. Així en aquest cas també es complimentarà primerament les dades de la primera pestanya del formulari i un cop gravades es procedirà a complimentar les dades econòmiques a la pestanya d'impacte pressupostari. Així els camps "**Exercici**", "**Orgànic**" i "**Programa**" se seleccionaran amb els mateixos criteris i consideracions descrits a l'apartat anterior.

El camp "**Número i nom del "paquet de decisió"**" també serà assignat automàticament pel sistema en funció dels valors d'exercici/orgànic/programa seleccionats. En aquest cas el caràcter final del codi, indicatiu de que es tracta d'un paquet de decisió de "reducció del pressupost base" serà l'"1". La denominació del paquet de decisió ha de ser escollida amb els mateixos criteris de claredat i concreció que s'expressen a l'apartat d'instruccions per l'emplenament dels paquets de decisió de nova iniciativa.

Al camp "**Objectiu estratègic vinculat**", caldrà explicitar (seleccionant dins del llistat desplegable habilitat) l'objectiu del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019 que es veuria principalment afectat pel paquet de decisió proposat.

D'altra banda, i de forma idèntica al cas del formulari de paquet de decisió de nova iniciativa, el camp "**Programa d'imputació de les despeses**" es presenta de forma automàtica en funció del programa pressupostari seleccionat en els selectors d'aquest formulari.

Dins del camp "**Tipologia del paquet de decisió**" s'ha de seleccionar la subtipologia del paquet de decisió de reducció del pressupost base entre les següents opcions:



- Millores d'economia i eficiència: quan aplicant les mesures descrites al paquet es mantinguin els serveis que s'estan prestant amb un cost inferior.
- Reducció efectiva de serveis: quan el paquet proposi eliminar o reduir el volum de prestació de determinats serveis.
- Altres: quan el paquet no es pugui classificar en una altra subtipologia

La resta de camps

- Descripció del paquet de decisió de reducció del pressupost base
- Descripció de l'impacte del paquet de decisió envers l'acompliment d'objectius i obtenció de resultats
- Reducció o pèrdua d'ingressos associats al paquet de decisió, El paquet de decisió suposa la reducció o pèrdua d'ingressos vinculats, Afectació o no afectació dels ingressos vinculats, Descripció dels ingressos vinculats i Hipòtesis d'estimació de reducció o pèrdua

es complimentaran seguint els mateixos criteris descrits a l'apartat anterior de "Instruccions per a l'emplenament dels paquets de decisió de "nova iniciativa" mitjançant el formulari corresponent del sistema SAP BPC"; entenent per suposat, que caldrà informar de l'impacte que té el corresponent paquet de decisió de reducció del pressupost base, i que les referències als ingressos vinculats ho són als ingressos que deixaran de produir-se amb l'aplicació de les mesures contemplades al paquet.

Al final de la fitxa també s'inclou un apartat de "**Estat actual**", no modificable pels sectors i districtes, on els administradors pressupostaris centrals informaran si el paquet ha estat acceptat, rebutjat o si hi ha una proposta de modificació, amb als comentaris adients.

A la pestanya del formulari, "Pressupost Down cap. 2 i 4" únicament s'han d'introduir les dades de reducció del pressupost base i els comentaris corresponents.

Reducció del pressupost base

S'indicarà la previsió de reducció de despesa o estalvi que implicaria l'adopció del paquet de decisió sobre cadascuna de les partides afectades pel programa corresponent a les files (partides) de la columna "Reducció del pressupost base". Davant la introducció d'imports en les files d'aquesta columna, el pressupost total proposat partides (imports de pressupost base + imports dels paquets de decisió) per partides s'actualitzarà automàticament i el full calcularà a la seva vegada les variacions del pressupost total sobre el pressupost base i sobre el crèdit inicial 2016. També, a la part superior del formulari, s'indica el límit de pressupost pel sector o districte i la part d'aquest pressupost que encara es pot planificar en paquets de nova iniciativa ("comptador de despesa"). El paquet de decisió de reducció augmentarà l'import d'aquest comptador.



Com a norma general es recomana iniciar la formulació de paquets de decisió amb els de tipus de "reducció del pressupost base" per tal d'alliberar pressupost del "comptador de despeses" que pot ser utilitzat pels paquets de decisió del tipus de "nova iniciativa". Recordem que no es pot introduir en el sistema un paquet de "nova iniciativa" si les despeses que suposa fan que pressupost global superi el límit de despesa.

8.b Instrucció per a l'elaboració de les memòries de programa

Els programes, en ser dotacions pressupostàries per a realitzar una sèrie de béns, serveis i actuacions a fi d'acomplir unes finalitats o resultats determinats, permeten una ordenació estratègica dels recursos pressupostaris. Aquesta ordenació estratègica facilita que el pressupost s'estructuri en terme estratègics, termes els quals permeten poder establir vincles entre el pressupost i l'estratègia (objectius), i, per tant, faciliten les decisions pressupostàries estratègiques, tant pel que fa a l'assignació de recursos, com per al seguiment pressupostari.

Les memòries de programa suposen el pla associat als recursos continguts en un programa pressupostari per a un exercici determinat, on s'hi conté, entre altres aspectes, la relació d'objectius i resultats a assolir (mesurats mitjançant indicadors), així com de béns, serveis i actuacions a realitzar per a complir amb aquests.

La present instrucció té per objecte l'emplenament dels diferents apartats i camps de què es componen les memòries de programes per al Pressupost 2017, així com la definició de determinats requeriments formals i de calendari pel que fa al seu emplenament en els corresponents formularis del sistema SAP BPC.

Per un altre costat, cal esmentar que, com tot pla, i les memòries de programa suposen el pla associat a un programa pressupostari, caldrà, un cop finalitzat l'exercici pressupostari 2017, informar de l'acompliment dels objectius i resultats, així com de la realització de béns, serveis i actuacions. Aquesta informació de finalització d'exercici es reflectirà als Informes de resultats de programa 2017.

Terminis i formats per a l'emplenament de les memòries de programa

A continuació es faciliten les següents indicacions en relació als terminis i formats per a l'emplenament de les memòries de programa:

- Les memòries de programa s'emplenaran mitjançant el formulari "Memòria" del sistema SAP BPC
- Les memòries de programa han de ser emplenades tant per les gerències sectorials com pels districtes.
- Per facilitar el seu emplenament, els formularis estaran pre-carregats amb les dades introduïdes a les memòries equivalents corresponents al Pressupost

2016. Els responsables dels sectors i districtes hauran de verificar que la informació sigui exacta, modificant aquella que consideri que no és vigent o pugui ser millorada i incorporant els valors, actuacions i decisions corresponents a l'exercici 2017

- Cal emplenar una memòria de programa per a cada combinació d'orgànic a 4 dígits (gerències i districtes) i programa pressupostari (és a dir, per a cada combinació gerència-programa o districte-programa).
- En el cas de programes pressupostaris totalment centralitzats o programes captius no serà necessari emplenar la corresponent memòria de programa.
- La data límit per a l'emplenament i desament en el sistema SAP BPC de les memòries de programa és el dia 30/09/2016.
- Per a facilitar la recollida d'informació procedent de diferents unitats o entitats, a la secció "Documentos" de l'entorn web del sistema SAP BPC es proporcionaran eines que puguin ajudar a facilitar aquesta tasca.
- Per a demanar aclariments o la resolució de dubtes, caldrà escriure un correu electrònic a l'adreça: pressupostos@bcn.cat

Instruccions per a l'emplenament dels apartats i camps de la memòria de programa (en el corresponent formulari del sistema SAP BPC)

Versió

Caldrà seleccionar la versió VM1 "Memòries de programa-proposta".

Programa

En aquest apartat caldrà seleccionar el programa (4 dígits de la classificació per programes) mitjançant el llistat desplegable que apareixerà en clicar la corresponent cel·la del formulari. El programa seleccionat haurà de ser congruent amb l'estructura pressupostària per programes 2017.

Orgànic

En aquest apartat caldrà seleccionar el codi orgànic (a 4 dígits) de la corresponent gerència sectorial o districte.

Finalitzada

Es tracta d'un camp de control que indica si la memòria ha estat totalment complimentada. S'introduirà el valor "No" quan encara falta alguna dada per a introduir a la fitxa; quan aquesta estigui definitiva i totalment omplerta es marcarà el valor "Sí".



Responsable

En aquest apartat cal indicar en la primera cel·la el nom i cognoms de la persona responsable del programa, i en la segona cel·la, el càrrec d'aquesta persona. La persona responsable del programa ha de formar part de l'organigrama de la gerència o districte gestor del programa i tenir una responsabilitat última en la gestió del corresponent programa. Els camps estaran pre-carregats amb els responsables de les memòries de programa presentades el 2017 i s'haurà de verificar la seva vigència, modificant-se en cas contrari.

Eix i línies estratègiques del PAM 2016-2019 vinculats al programa

En aquest camp s'hi explicita l'eix i línies estratègiques del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019 als quals el programa contribueix de forma directa i principal. Aquest apartat es troba pre-carregat, i, per tant, no cal introduir cap element en aquest apartat de la memòria de programa.

Contribució als objectius definits en el PAM 2016-2019

En el present apartat s'ha d'especificar a quins objectius del Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019 contribueix de forma directa i principal el programa pressupostari.

Els objectius que es poden especificar en aquest apartat són aquells que es deriven o desglossen de les línies estratègiques que s'han definit com a vinculades al programa en l'apartat "Línia estratègica (1 i 2)". Com a norma general es recomana definir un sol objectiu per a cada línia estratègica vinculada al programa.

En la primera cel·la del l'apartat caldrà seleccionar el codi de l'objectiu al qual hi contribueix el programa mitjançant una llista desplegable que apareixerà en clicar la cel·la.

En el camp "% import programa 2017", de forma estimativa, caldrà indicar quin % dels recursos del programa es preveu que contribueixi a l'acompliment del respectiu objectiu. Les dades a introduir seran dades expressades en termes percentuals (percentatge amb un decimal) i caldrà repartir el 100% dels recursos del programa en els objectius que s'hagin identificat com a vinculats al programa.

Cal fer esment que en el cas dels districtes, els quals no tenen objectius definits pròpiament en el PAM 2016-2019 (en tenir els seus respectius PADs), caldrà que vinculin els seus programes amb aquells objectius definits en el Programa d'Actuació Municipal (PAM) 2016-2019 que guardin una estreta relació amb els corresponents programes.

Descripció del programa

Aquest apartat té per objecte la descripció dels principals trets del programa, dels béns i serveis que comprenen i la finalitat i orientació d'aquests. En aquest camp cal aportar informació sobre en els següents apartats:

- *"Finalitat"*: cal fer esment d'allò que pretén aconseguir el programa, és a dir, el seu objectiu final o gran resultat/impacte que persegueix en els ciutadans i/o territori.
- *"Població objectiu"*: en aquest apartat cal concretar a quines persones, col·lectius, entitats o territoris es dirigeixen els béns i serveis compresos en el programa.
- *"Descripció general"*: en aquest apartat cal aportar informació sobre els principals béns i serveis que es produeixen en el programa (allò que fa el programa), així com, en la mesura del possible esmentar la situació de context del programa i aquella normativa de referència en l'àmbit específic d'actuació del programa.

Aquest camps també presentaran inicialment els valors continguts a les memòries de programa 2016 equivalents.

Actuacions estratègiques i productes destacats en el Pressupost 2017

Aquest apartat recull aquella activitat rellevant i clau que es durà a terme en el programa en l'exercici 2017, la qual permetrà al programa contribuir de forma notable per a l'acompliment dels objectius de ciutat vinculats. Com a activitat rellevant es consideren tant aquelles actuacions estratègiques que es pretenen dur a terme al llarg de l'exercici, com aquelles productes (béns i serveis) claus de programa.

En aquest apartat de la memòria de programa caldrà emplenar els següents camps:

- *"Actuació/Producte"*: en aquest camp s'ha de fer constar la denominació de la corresponent actuació o producte. Cal que aquesta denominació sigui entenedora i permeti comprendre l'objecte de la corresponent actuació o producte.
- *"Import estimat 2017"*: en aquest apartat cal indicar l'import, exacte o estimat, i en euros a dos decimals, de les diferents actuacions o productes especificats.



Exemple

Programa 2323 Promoció de la gent gran

Actuacions estratègiques i productes destacats:

- Adequar el títol de la Targeta Rosa a les necessitats actuals (actuació)
- Construcció de X casals per a la gent gran (actuació)
- Tallers d'informàtica per a la gent gran (producte)
- Serveis i activitats per a la gent gran en els casals per a la gent gran (producte)
- Subvenció dels viatges per a la gent gran organitzats per l'IMSERSO (producte)

La càrrega inicial d'aquest camp es limita a les descripcions de les actuacions.

Principals decisions preses en el Pressupost 2017 en relació a l'exercici anterior

En aquest apartat cal exposar aquelles principals decisions o canvis proposats en el programa en relació al corresponent pressupost base (és a dir, en relació a l'estimació de despeses necessàries per a mantenir el mateix volum de serveis i fer front als compromisos ja aprovats que impacten en el 2017). Aquest apartat pretén sintetitzar i resumir allò proposat en els paquets de decisió formulats envers el corresponent programa. En aquest sentit, a mode de síntesi dels paquets de decisió de nova iniciativa i dels paquets de decisió de reducció del pressupost base proposats, cal informar els següents apartats:

- *"Nous serveis/projectes"*: en aquest apartat cal especificar de forma sintètica i breu aquells nous serveis o projectes amb rellevància estratègica que es realitzaran al llarg de l'exercici 2017, i, si és possible, quantificar el volum de producció previst. Aquest apartat està vinculat amb el paquet de decisió de nova iniciativa que s'hagi formulat envers el corresponent programa, si és que se n'ha proposat algun.
- *"Expansió de serveis"*: cal informar en aquest apartat de les principals expansions, en termes de volum, dels béns i serveis que ja es venien prestant en l'exercici anterior, esmentant, en la mesura que sigui possible, els valors de producció previstos (i la variació que això suposa envers l'anterior exercici). Aquest apartat està vinculat amb el paquet de decisió de nova iniciativa que s'hagi formulat envers el corresponent programa, si és que se n'ha proposat algun.
- *"Reducció de serveis"*: aquest apartat recull la informació relativa a les reduccions del volum de prestació de béns i serveis del programa (essent necessari la quantificació d'aquestes reduccions). Aquest apartat està vinculat

amb el paquet de decisió de reducció del pressupost base que s'hagi formulat envers el corresponent programa, si és que se n'ha proposat algun.

- *“Estalvis per eficiència”*: en aquest apartat cal informar de les principals mesures d'estalvi de recursos pressupostaris (i l'import estimat associat) que s'hagin pres, les quals no hagin significat una reducció efectiva en els béns i serveis que es presten als ciutadans. Aquest apartat està vinculat amb el paquet de decisió de reducció del pressupost base que s'hagi formulat envers el corresponent programa, si és que se n'ha proposat algun.

Exemple

Programa 2314 Atenció a les persones en situació de pobresa i risc d'exclusió

- **Nous serveis/projectes**: al llarg del 2017 es pretén iniciar el dispositiu d'inserció social i autonomia amb allotjament temporal per a persones que viuen en assentaments.
- **Expansió de serveis**: en relació a l'exercici anterior, es preveu incrementar el nombre de places en els habitatges d'inclusió (passant de XXX a YYY places) i el nombre de places en els menjadors socials (passant de XXX a YYY places).
- **Reducció de serveis**: es redueix en un X% la dotació global pels ajuts orientats al suport econòmic d'inclusió (passant de XXX euros a YYY euros).
- **Estalvis per eficiència**: mitjançant una rebaixa en la licitació del contracte per al seguiment sense sostre s'ha aconseguit un estalvi de XXX euros.

Indicadors del programa

Els indicadors del programa són aquelles mesures quantitatives que permeten realitzar el seguiment i anàlisi dels principals resultats del programa i mesurar el grau d'assoliment dels objectius vinculats. Així mateix també han de permetre explicar a què es destinen els recursos públics.

El sistema d'indicadors del programa ha de ser un conjunt equilibrat de mesures relativament reduït, centrat en aquells aspectes més rellevants per a determinar l'avenç del programa cap a una millora en el seu acompliment o resultats. Així mateix, cal incloure indicadors de magnitud de recursos emprats i de la producció dels principals béns i serveis inclosos per tal d'entendre l'origen i aplicació dels crèdits amb què ha estat dotat el programa. En aquest sentit, es recomana que els indicadors del programa s'orientin envers el següents aspectes:



- **Resultats/impactes:** es mesuren els canvis quant a la necessitat o problemàtica a què fa front el programa, produïts per la intervenció pública (per exemple: % de reducció del nombre d'accidents de trànsit; % de resolució de delictes; nombre d'empreses creades mitjançant els serveis a l'emprenedor; volum d'inversió estrangera a la ciutat generada (en milions d'euros) mitjançant els serveis de promoció de la ciutat; etc...).
- **Producció de béns i serveis:** quantificació del volum de producció d'un determinat bé o servei públic (per exemple: nombre de persones ateses en el servei d'atenció domiciliària; nombre de façanes rehabilitades; nombre de places en les escoles bressol municipals; etc..). Així mateix, pot ser altament recomanable, complementar la mesura de la producció, en aquell cas en què sigui especialment important, amb la mesura de la cobertura de la demanda del determinat bé o servei públic (per exemple: % de cobertura de la demanda de places d'escoles bressol municipal (nombre de places assignades / nombre de sol·licituds)).
- **Recursos:** quantificació del volum dels principals recursos emprats en el programa per a realitzar la producció dels béns i serveis que aquest comprèn. Per recursos s'entenen recursos humans, materials i d'altra mena (per exemple: nombre de bombers; nombre de semàfors; nombre de centres esportius municipals; nombre de mestres d'escola bressol; etc.).
- **Eficiència:** mesura, en termes monetaris o físics, de la relació entre el volum de producció d'un determinat bé públic, i el cost o consum de recursos associat a aquest (per exemple: cost unitari d'una plaça en les escoles de música municipals; cost per tona d'escombraries recollida; consum d'energia anual per làmpada; cost per m² de manteniment; etc.).
- **Qualitat:** mesura aspectes relacionats amb estàndards de qualitat dels béns i serveis prestats i la satisfacció o valoració dels béns i serveis per part dels respectius usuaris (per exemple: valoració mitjana dels serveis en les enquestes de satisfacció; nombre de queixes del servei; nombre mitjà de dies d'espera per a rebre la prestació del servei; etc.).

En les memòries de programa, els valors per als exercicis 2015, 2016 i 2017 dels indicadors definits hauran de ser establerts en termes anuals.

D'altra banda, els indicadors, per tal que siguin unes mesures robustes i sòlides per a la valoració de l'acompliment del programa i del grau de consecució dels objectius, cal que compleixin, en la major mesura del possible, amb una sèrie de requisits tècnics:

- **Rellevància:** l'indicador ha d'orientar-se a mesurar aspectes clau en l'acompliment del programa. (cal mesurar allò que és important).
- **Mesurabilitat:** és essencial que es puguin definir metes en termes de valors numèrics concrets.

- **Concreció:** els indicadors han de mesurar aspectes concrets i específics.
- **Disponibilitat temporal:** l'obtenció de les dades dels indicadors ha d'estar disponibles en un termini de temps raonable per poder realitzar l'anàlisi de l'acompliment dels programes i prendre decisions pressupostàries estratègiques. En termes generals, cal que els valors anuals dels indicadors estiguin disponibles pocs mesos (2-3 mesos) després de la finalització del corresponent any.
- **Comparabilitat:** és recomanable que els indicadors es defineixin en termes que permetin la seva comparabilitat (en termes temporals o amb relació amb altres institucions o agents). Sovint, la referència o vinculació dels indicadors a aspectes homogeneïtzadors, com ara la població o els usuaris dels corresponent programa o servei permet facilitar la comparabilitat.
- **Sensibilitat:** els valors dels indicadors han de ser sensibles i recollir els canvis o decisions adoptades en els programes.
- **No ambigüitat:** els valors dels indicadors han de permetre poder valorar l'aspecte mesurat amb claredat, coneixent si a majors (o menors) valors del indicador, s'està davant d'un factor positiu (o negatiu) en relació a l'acompliment del programa.
- **Verificabilitat:** els valors dels indicadors definits han de ser verificables (auditables) en el corresponent registre de dades originari.
- **Sense incentius perversos:** els indicadors definits, així com els corresponents valors, han d'evitar que per a aconseguir les metes fixades, es duguin a terme actuacions que vagin en contra de l'acompliment del programa.
- **Cost-efectivitat:** el valor afegit o benefici proporcionat per l'indicador quant a l'anàlisi i la presa de decisions en el context del programa ha de superar els costos en què cal incórrer per a obtenir les corresponents dades o valors.

Pel que fa a la introducció de dades d'indicadors en la memòria de programa, cal incloure la següent informació en els seus diferents camps:

- **"Indicador":** en aquesta primera cel·la cal indicar la denominació de l'indicador, la qual caldrà que sigui clara, entenedora, i permeti entendre l'objecte concret que es mesura mitjançant aquest indicador.
- **"Unitat de mesura":** en la segona cel·la s'ha d'especificar la unitat de mesura a què es refereix l'indicador, seleccionant una de les possibilitats que apareixen en el llistat que es desplega en clicar sobre aquesta cel·la. Cal dir que dins del gran volum de possibles unitats de mesures que apareixeran, sempre es poden



seleccionar les unitats bàsiques de nombre (NUM), % (PERCENTATGE) o euros (EUR).

- “*Valor real 2015*”: en aquesta tercera cel·la, cal definir el valor real (numèric) de l'indicador per a l'exercici 2015. Aquesta informació haurà de ser congruent amb allò informat (en cas de coincidència d'indicadors) en els informes de resultats de programa 2015.
- “*Valor previst 2016*”: en aquesta tercera cel·la, cal definir el valor previst (numèric) de l'indicador per a l'exercici 2016.
- “*Valor previst 2017*”: en aquesta quarta cel·la, cal definir el valor previst (numèric) de l'indicador per a l'exercici 2017.

Exemple

Programa 3291 Funcionament d'escoles bressol municipals

Indicadors del programa:

- Nombre d'escoles bressol municipals
- Nombre d'alumnes de 0-3 anys
- % de cobertura de la demanda de places d'escoles bressol municipal
- % de finançament de l'escola bressol corresponent a l'Ajuntament
- Cost per plaça d'escola bressol
- Valoració obtinguda en les enquestes de qualitat

Al sistema SP BPC es troben pre-carregats els indicadors de les memòries de programa 2016.

Resum d'ingressos vinculats al programa

Aquest apartat ja ve informat de forma automàtica per les dades desades en el sistema SAP BPC.

Resum de despeses per capítols

Aquest apartat ja ve informat de forma automàtica per les dades desades en el sistema SAP BPC.

Resum de despeses per subprogrames

Aquest apartat ja ve informat de forma automàtica per les dades desades en el sistema SAP BPC.

Nombre de dotacions de personal

Aquest apartat ja ve informat de forma automàtica per les dades carregades en el sistema SAP BPC.



8.c Instrucció per a l'elaboració de les fitxes de perspectiva de gènere

Els programes pressupostaris són l'eina que vincula pressupost i estratègia des d'una òptica global. Enguany, amb la introducció de la perspectiva de gènere als pressupostos, pretenem visibilitzar l'eventual assignació diferenciada de recursos a les realitats de dones i a homes. Amb això, perseguim veure, per una banda, quants recursos van destinats de forma directa als homes i quants a les dones; i per l'altra, conèixer quants recursos van destinats a la realitat i necessitats majoritàries dels homes i de les dones.

Per a assolir l'objectiu de visibilització es realitzarà un informe específic sobre la perspectiva de gènere als pressupostos municipals. Aquest document es farcirà per una banda amb el diagnòstic derivat del Pla de Justícia de Gènere i per l'altra, de la informació que rebem de les memòries de programes, especialment, de la part referent als nous indicadors amb perspectiva de gènere.

Aquesta estratègia de visibilització es desenvoluparà per fases. A l'actual es demana la informació només a 34 programes, i en la darrera s'obtindrà informació de la resta. Els programes seleccionats en l'etapa inicial responen a aquells considerats d'alta sensibilitat de gènere, és a dir, una combinació de criteris entre els que incideixen en la qualitat de vida d'homes i dones i que, a la vegada, poden generar diferències significatives entre els dos sexes.

Terminis i formats per a l'emplenament de fitxes de perspectiva de gènere

A continuació es faciliten indicacions pel que fa als terminis i formats per a l'emplenament de les memòries de programa:

- Les fitxes de perspectiva de gènere s'emplenaran mitjançant una plantilla facilitada als sectors gestors dels programes seleccionats.
- Per facilitar el seu emplenament, els formularis estaran pre-carregats en les següents dades o apartats:
 - Exercici, Versió, Programa, Orgànic, Sensibilitat de gènere del programa, Dimensió pel que fa a equitat de gènere a la qual contribueix el programa, Indicadors (proposta preliminar), Nombre de dotacions de personal (total, homes, dones).
- Cal emplenar una memòria de programa per a cada combinació d'orgànic a 4 dígits (gerències i districtes) i el programa pressupostari seleccionat (és a dir, per a cada combinació gerència-programa).
- La data límit per a l'emplenament i enviament de la fitxa és el dia 09/09/2016. Les fitxes s'enviaran a l'adreça pressupostos@bcn.cat



- Per a facilitar la recollida d'informació procedent de diferents unitats o entitats, a la secció "Documentos" de l'entorn web del sistema SAP BPC es proporcionaran eines que puguin ajudar a facilitar aquesta tasca.
- Per a demanar aclariments o la resolució de dubtes, caldrà escriure un correu electrònic a l'adreça: pressupostos@bcn.cat

Instruccions per a l'emplenament dels apartats i camps de la memòria de programa (en el corresponent formulari del sistema SAP BPC)

Exercici

Per defecte ja vindrà seleccionat l'exercici 2017.

Versió

Per defecte ja vindrà seleccionada la versió VM1 "Memòries de programa-proposta".

Programa

Per defecte ja vindrà seleccionat el programa (4 dígits de la classificació per programes) seleccionat i pel qual caldrà emplenar la fitxa.

Orgànic

Per defecte ja vindrà seleccionat el codi orgànic (a 4 dígits) de la corresponent gerència sectorial gestora del programa seleccionat.

Sensibilitat de gènere del programa

La valoració del programa quan als criteris A.1 (incidència en les condicions de vida) i A.2 (possible existència de desigualtats entre dones i homes) mostrats en el corresponent apartat, es troben definits per defecte d'acord amb l'anàlisi realitzat pel grup impulsor dels pressupostos amb perspectiva de gènere.

Dimensió pel que fa a equitat de gènere a la qual contribueix el programa

La dimensió del Pla per la Justícia de Gènere 2016-2020 a la qual contribueix el programa ja vindrà definida per defecte en la fitxa.

Descripció breu de com el programa contribueix a l'equitat de gènere

Cal explicar de quina manera considereu que el programa pressupostari que gestioneu contribueix a *promoure la igualtat entre dones i homes, lluitant contra les desigualtats que puguin existir* i millorant les condicions de vida de les dones. Per tal de respondre a aquestes preguntes podeu veure tant els eixos del PAM com del Pla per la Justícia de Gènere presentat el passat 30 de juny. Podreu consultar-lo al web www.bcn.cat/dones a l'apartat Plans, programes i mesures.

Accions i decisions preses pel Pressupost 2017 en el programa per a la inclusió de la visió de gènere i la promoció de l'equitat de gènere

En base a la recopilació dels indicadors que us hem demanat i als objectius formulats al PAM i al Pla per la Justícia de Gènere 2016-2020, quines són les accions i decisions que proposeu pel Pressupost 2017 per tal d'incidir en l'equitat de gènere.

Indicadors del programa que incorporen la visió de gènere

En l'anàlisi dels pressupostos amb perspectiva de gènere s'ha tractat que els indicadors estiguin segregats per sexe, i que permetin determinar l'eventual existència de diferències entre dones i homes. Aquests indicadors s'han construït en col·laboració amb els gestors i gestores dels programes seleccionats. Pot ser que en algunes ocasions la informació que generen els organismes no s'emmagatzemi de forma segregada, però segurament la informació existeix i s'hi pot accedir. Més enllà de l'emplenament de la fitxa, la demanda és també una invitació a la sistematització de l'emmagatzematge de dades de forma segregada.

Nombre de dotacions de personal (total, dones i homes)

No caldrà emplenar aquesta informació, ja que s'informarà de forma centralitzadament amb posterioritat d'acord amb les dades facilitades per la Gerència de Recursos Humans i Organització.



Ajuntament
de Barcelona

