

# Pla de millora ràpida de la transparència pressupostària i financera



B  
BC  
BN



# 01

## Antecedents i situació actual

# B

# C

# N



# Antecedents recents (2012-2014)

Fins  
2012

2012-  
2013

2014

**Informació  
disponible al  
web**

- Informació i documentació sols disponible al web central de l'Ajuntament (Seu electrònica).
- Cert volum relatiu d'informació i documentació basa íntegrament en documents pdfs i amb format de web "plana"
- Certa documentació històrica

- + Reorganització de continguts i de situació en el web per ser més ordenada i intuïtiva la seva distribució
- + Creació dels webs anuals de pressupostos a partir del projecte de pressupost 2013
- + Desenvolupament dels treballs per a la creació d'un portal de transparència eco.-financera

- + Entrada en funcionament a partir de finals de febrer del web "Estratègia i Finances"
- + Ampliació de la documentació i informació disponible al web
- + Millora en termes gràfics del web de pressupostos anual

**Documentació  
que acompanya  
els comptes**

- Documentació dels pressupostos inicials basada en la presentació / resum executiu, el Llibre Verd i l'Annex d'inversions
- Documentació de liquidació dels comptes basada en la Liquidació del Pressupost, el Compte General i els Informes financers

- + Inclusió a partir del projecte de pressupost 2013 del document de "Memòria explicativa del Pressupost"

- + Publicació de nous documents que acompanyen els pressupostos (P15) (Pressupost Ciutadà i Memòries de Programa)
- + Millores en la qualitat dels documents que acompanyen els pressupostos
- + Inclusió de document de tancament dels comptes anuals (ex: Inversions municipals (per part de Dsl))



# Situació actual (juny 2015): Què tenim actualment? (web)

- Webs dels pressupostos anuals i portal central de transparència financera (web “Estratègia i Finances”) ja madurs i amb la inclusió de millores introduïdes en els darrers mesos
- Totes les web es troben disponibles en català, castellà i anglès i segueixen la línia de disseny i estructura corporativa de l’Ajuntament
- En el web Estratègia i Finances
  - S’hi contenen textos, gràfics, vídeos, arxius (pdf, xlsx, pptx..) i infografies dinàmiques (gràfics i taules principalment).
  - El disseny tècnic del web permet un manteniment i gestió autònoma i àgil per part de l’Ajuntament (gairebé nul·la dependència envers els serveis d’empreses), podent introduir millores i continguts de forma continuada.
- En els webs específics dels pressupostos anual
  - Aquesta web conté gràfics i taules il·lustratives de les grans orientacions i xifres del corresponent pressupost anual, així com la seva documentació associada. Tanmateix, també incorpora l’eina de bústia per a suggeriments i dubtes en relació al pressupost
- La qualitat, usabilitat i disposició d’informació als webs actuals es considera com a força bona i com a una bona pràctica en el context propi com exterior. Tanmateix, existeix marge per a la millora des d’aquesta bona base prèvia.

## Web Estratègia i Finances →

És el web que aglutina la informació i documentació de naturalesa pressupostària i financera de l’Ajuntament de Barcelona.



<http://governobert.bcn.cat/estrategiaifinances/ca>

## webs de Pressupostos anuals →

Tenen per objecte la presentació i recopilació de la informació i documentació dels pressupostos anuals.



Pressupost inicial  
2015



Pressupost Liquidat  
2014 i Pressupost  
inicial 2014



Pressupost Liquidat  
2013 i Projecte  
Pressupost 2013

[www.bcn.cat/pressupostos2015](http://www.bcn.cat/pressupostos2015) [www.bcn.cat/pressupostos2014](http://www.bcn.cat/pressupostos2014) [www.bcn.cat/pressupostos2013](http://www.bcn.cat/pressupostos2013)



# Situació actual (juny 2015): Què tenim actualment? (web)

## web Estratègia i Finances

Any	Endeutament per habitant (€)
2008	758
2009	603
2010	567
2011	476
2012	402
2013	342
2014	474
2015	718
2016	483
2014	504

Any	Endeutament per habitant (€)
2008	758
2009	603
2010	567
2011	476
2012	402
2013	342
2014	474
2015	718
2016	483
2014	504



# Situació actual (juny 2015): Què tenim actualment? (web)

## Continguts disponibles al web Estratègia i Finances

- Document, explicació i balanços/informes del Marc Estratègic (PAM).
- Explicació del sistema de Pressupost Executiu i execució de despeses corrents per objectius.
- Execució del pressupost actualitzada, amb arxius i informes d'ingressos i despeses segons diferents classificacions. Es conté informació d'execució mensual de l'exercici vigent i anteriors.
- Apartat pedagògic sobre conceptes bàsics del pressupost municipal: Què és el pressupost? Com s'elabora i aprova? Com s'executa? D'on venen els ingressos? A què es destinen les despeses? Conceptes bàsics del pressupost i Recursos de formació pressupostària (Glossari de termes en procés d'elaboració)
- Informació i documentació relativa als pressupostos inicials de l'exercici vigent i exercicis anteriors (informació disponible actualment des del 2001 fins al 2015).
- Documents de planificació i programació pressupostària, tant actuals com anteriors (Marc financer, ...).
- Indicadors de transparència pressupostària (36 indicadors), amb dades liquidades del 2005 fins al 2014.
- Sèries pressupostàries i financeres de resultats pressupostaris, ingressos, despeses, deute,... (algunes sèries del 1998 fins al 2015, altres del 2000 fins al 2015 i altres del 2010/2012 fins al 2015).
- Documents relacionats amb les ordenances fiscals
- Documents de la liquidació del pressupost (actualment disponibles del 2006 fins al 2014)
- Informes de tancament i d'obres emblemàtiques realitzades envers les inversions municipals (disponible per a exercicis 2013 i 2014)
- Pressupostos inicials dels ens dependents (fragment del Llibre verd anual) (dades de tancament/liquidació es troben a l'apartat de " Comptes generals i informes financers") (disponible actualment del 2008 al 2015)
- Document "Memòria de costos i rendiments" en la secció del web "Cost Efectiu" (disponible actualment del 2006 al 2013)
- Informació dels darrers resultats pressupostaris ("Compte de Resultats") en termes del Sistema Europeu de Comptes
- Comptes generals (actualment disponible del 2006 al 2013) i informes financers anuals (actualment disponible del 2001 al 2013)
- Informació i documentació sobre l'evolució del deute de l'Ajuntament de Barcelona (segons diferents perspectives/criteris)
- Informació i documentació sobre el període de pagament a empreses proveïdores, actualitzada mensualment , amb diferents informes i perspectives.
- Informació i documentació de les darreres qualificacions creditícies de l'Ajuntament de Barcelona feta per les principals agències de qualificació/ràting.
- Informes d'auditoria i fiscalització realitzats per part de firmes auditores, òrgans de control extern (OCEX), envers tant al propis Ajuntament com els seus ens dependents, així com els informes de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIReF).



# Situació actual (juny 2015): Què tenim actualment? (web)

## webs de pressupostos anuals (cas del Pressupost 2015)

**PRESSUPOSTOS 2015**  
DONANT RESPONDES A LES NECESSITATS DE LES PERSONES  
Proposta del govern de la ciutat

En aquesta pàgina web podràs trobar tota la informació i documentació relativa als pressupostos per al 2015 de l'Ajuntament de Barcelona.

Un pressupost basat en un principi i dos objectius

UN PRINCIPI:  
**LA TRANSPARÈNCIA**

DOS OBJECTIUS:

1. UNES FINANCES EQUILIBRADES I SOSTENIBLES
2. PRIORITZACIÓ I ESTRATÈGICA DELS RECURSOS

Prioritats estratègiques dels Pressupostos 2015

- Atenció a les persones, especialment a les més vulnerables
- Reactivació econòmica i creació d'ocupació
- Fer que Barcelona funcioni amb uns serveis de qualitat, configurant un nou model de ciutat intel·ligent
- Barcelona reconeguda com a ciutat de cultura, comproment, creativitat, innovació i benestar

Orientació estratègica – mapa de ciutat (despesa corrent i despesa de capital (inversions), Àmbit Ajunt.)

**2.370,0 M€**

**BENEFICIARIS** 1.021

**ESTRUCTURA** 930,4 M€

**RECURSOS** 419,5 M€

194,7 M€ 8,2% 80,5 M€ 3,4% 144,3 M€ 6,1%

**COMpte DE RESULTATS (SISTEMA EUROPEU DE COMPTES)**

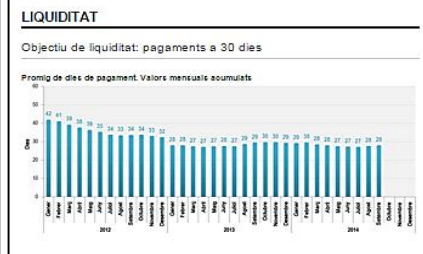
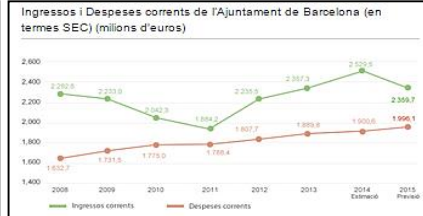
Compte de resultats

DADOS INDIVIDUALS DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA  
d'acord amb la LORDEP. SECES (milions d'euros)

	2014 Estimació	2015 Previsió
<b>RESULTAT CORRENT (ORDINARI)</b>		
(*) Ingressos corrents	2.528,6	2.359,7
(-) Despeses corrents (*)	1.500,6	1.996,1
(B) Estalvi brut	628,0	363,6
% Estalvi brut/Ingressos corrents	24,9%	15,4%
<b>RESULTAT DE CAPITAL (INVERSIONS)</b>		
(*) Ingressos de capital	43,6	25,6
(-) Despeses de capital	533,3	377,1
(C) Superavís (deficit) de capital	-489,7	-347,5
Ingressos no financers totals	2.672,2	2.385,3
Despeses no financers totals	2.663,9	2.373,2
(D) RESULTAT ANUAL (Capacitat/ necessitat de finançament (CNF))	16,3	16,1
% CNF s/ Ingressos no financers	0,7%	0,7%
<b>PONTS DE FINANÇAMENT DE CNF</b>		
(*) Ingressos financers	6,4	166,6
(-) Despeses financeres	126,6	172,2
(*) Operacions financeres netes	-120,1	-6,2
(E) Excedent (deficit) de finançament anual	-110,8	-4,8
(D) RESULTAT ACUMULAT (inorpora resultats d'anys anteriors i d'operacions financeres (Excess/Defecte de cobertura de la CNF (base 2000))	-47,3	-77,6
<b>ENDEUTAMENT A 31/12</b>		
Endeutament a 31/12	871,7	874,0
% Deute s/ Ingressos corrents	38,4%	41,3%

(\*) Inclou Fons de contingència

**Evolució del compte de resultats (Àmbit Ajuntament) (Milions d'euros)**



**PRESSUPOST**

Ingressos / despeses corrents

Àmbit Ajuntament dades pressupost

**2.354,4 M€** Ingressos corrents

**1.996,1 M€** Despeses corrents\*

**358,3 M€** Estalvi per a Inversions

(\*) Inclou en fons de contingència

**Ingressos corrents 2.354,4 M€**

- 623,4 M€ Impost sobre béns immobles (IBI) (26,5%)
- 376,1 M€ Retenció d'impostos (IAC, "plusvàlua" "urbanisme", etc...) (16,0%)
- 940,1 M€ Fons Complementari de Finançament transferències no condicionades (Cap) (39,9%)
- 42,1 M€ Ingressos patrimonials (1,7%)
- 59,6 M€ Retenció de transferències (2,5%)
- 82,9 M€ Transferències de la Generalitat (3,5%)
- 260,1 M€ Taxes, preus i sancions... (11,0%)
- 59,6 M€ Retenció de transferències (2,5%)
- 358,3 M€ Estalvi corrent per a Inversions (15,2%)
- 355,8 M€ Despeses de personal (17,9%)
- 995,7 M€ Transferències corrents i enre dependents, entitats, institucions, àrees administratives, entitats, empreses... (42,3%)

**Despeses corrents 1.996,1 M€**

- 603,5 M€ Despeses en béns i serveis corrents (30,4%)
- 34,7 M€ Interessos (1,7%)
- 995,7 M€ Transferències corrents i enre dependents, entitats, institucions, àrees administratives, entitats, empreses... (49,9%)

**Despeses corrents**

Despeses corrents per polítiques 1.996,1 M€

36,7 M€ Deute públic (1,8%)	282,1 M€ Seguretat i mobilitat (ciutadans) (14,1%)	80,6 M€ Promoció econòmica i ocupació (4,0%)	141,0 M€ Serveis de caràcter general (7,1%)
123,7 M€ Cultura (6,2%)	133,4 M€ Transport públic (6,7%)	23,6 M€ Esport (1,2%)	107,2 M€ Educació (5,4%)
395,1 M€ "Serveis Urbans" (19,8%)	51,8 M€ Mediantment (2,6%)	19,0 M€ Salut (1,0%)	243,1 M€ Serveis socials i promoció (12,2%)
26,9 M€ Fons de contingència general, imprevistos i reserves (1,3%)	89,1 M€ Transferències a altres òrgans (4,5%)	97,8 M€ Administració financera i tributaria (4,9%)	0,7 M€ Pensions (0,0%)
27,5 M€ Òrgans de govern (1,4%)	18,3 M€ Altres activitats de caràcter econòmic (0,9%)	98,3 M€ Habitatge i urbanisme (4,9%)	

Finançament de les inversions

358,3 M€ Estalvi corrent per a Inversions

15,8 M€ Cels Ingressos de capital

373,9 M€ Despeses de capital (inversions) (Cap. 6+7)



# Situació actual (juny 2015): Què tenim actualment? (web)

webs de pressupostos anuals (cas del Pressupost 2015)

Navega pel pressupost

**Documents**

- [Presentació](#)  
(Versió Comissió Plenari Economia 10/12/14)  
PDF 7,3 MB
- [Presentació](#)  
(versió dinàmica)
- [Presentació](#)  
(vídeo)
- [Presentació](#)  
(vídeo resum)
- [Memòria explicativa](#)  
(Versió Comissió Plenari Economia 10/12/14)  
PDF 3,2 MB
- [Llibre Verd](#)  
(Versió Comissió Plenari Economia 10/12/14)  
PDF 5,5 MB
- [Pressupost ciutadà](#)  
(Versió Comissió Plenari Economia 10/12/14)  
PDF 13,9 MB
- [Annex d'inversions](#)  
(Versió Comissió Plenari Economia 10/12/14)  
PDF 274 KB
- [Annex Memòries de programa](#)  
(Versió Comissió Plenari Economia 10/12/14)  
PDF 6 MB
- [Estructures pressupostàries](#)  
PDF 484 KB
- [Anunci BOP](#)  
PDF 843 KB



Documents que  
acompanyen els  
pressupostos

**Altra Informació**

- [Organització de l'Ajuntament](#)
- [Pacte entre Política i Gestió](#)
- [Marc Estratègic 2012-2015](#)
- [City EcoFin Group](#)
- [Article Government Finance Review \(anglès\)](#)
- [Post en web FMI \(anglès\)](#)
- [Web Estratègia i Finances](#)
- [Web Govern Obert](#)
- BarcelonaGrowth**
- [Web de Barcelona Growth](#)



Altra  
informació i  
documents  
relacionats





# Situació actual (juny 2015): Què tenim actualment? (documentació pressupostària)



## RESUM EXECUTIU

Es tracta del document de presentació dels pressupostos, on s'hi presenten les principals xifres i elements destacats

Documents que  
acompanyen els  
pressupostos inicials  
(projecte i aprovat)



## LLIBRE VERD

Document on s'inclouen els quadres i llistats que mostren el detall dels imports de les parts que comprenen els pressupostos



## MEMÒRIA EXPLICATIVA

Es tracta d'un document explicatiu on s'analitzen els imports que configuren els pressupostos de l'any



## PRESSUPOST CIUTADÀ

Document sintètic i explicatiu on s'expliquen els principals conceptes, trets i magnituds dels pressupostos municipals



## ANNEX D'INVERSIONS

Document on es recull la relació detallada de projectes d'inversió previstos en els pressupostos del corresponent any



## MEMÒRIES DE PROGRAMA

Document on es recullen les memòries de programa dels diferents centres gestors, especificant les fites a assolir amb els recursos assignats en els seus programes de despesa



# Situació actual (juny 2015): Què tenim actualment? (documentació pressupostària)

## Documents que acompanyen els pressupostos liquidats/tancats

(Documents previstos per al la liquidació del pressupost 2014)



### RESUM EXECUTIU

Es tracta del document de presentació dels pressupost liquidat, on s'hi presenten les principals xifres i elements destacats



### LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Document d'aprovació i de presentació dels principals estats de la Liquidació dels Pressupostos



### COMPTE GENERAL

Document principals dels comptes anuals de l'Ajuntament, on es presenta, descriu i s'expliquen els comptes financers i pressupostaris i l'execució dels ingressos i despeses del pressupost liquidat. Aquest document s'aprova en el Plenari municipal.



### PRESSUPOST CIUTADÀ

Document sintètic i explicatiu on s'expliquen els principals conceptes, trets i magnituds del pressupost



### INFORME DE TANCAMENT I ANNEX D'INVERSIONS

Documents on s'explica la liquidació de les despeses de capital (inversions) i es mostra en detall dels imports liquidats per part dels diferents projectes d'inversió



### INFORMES DE RESULTATS DE PROGRAMA

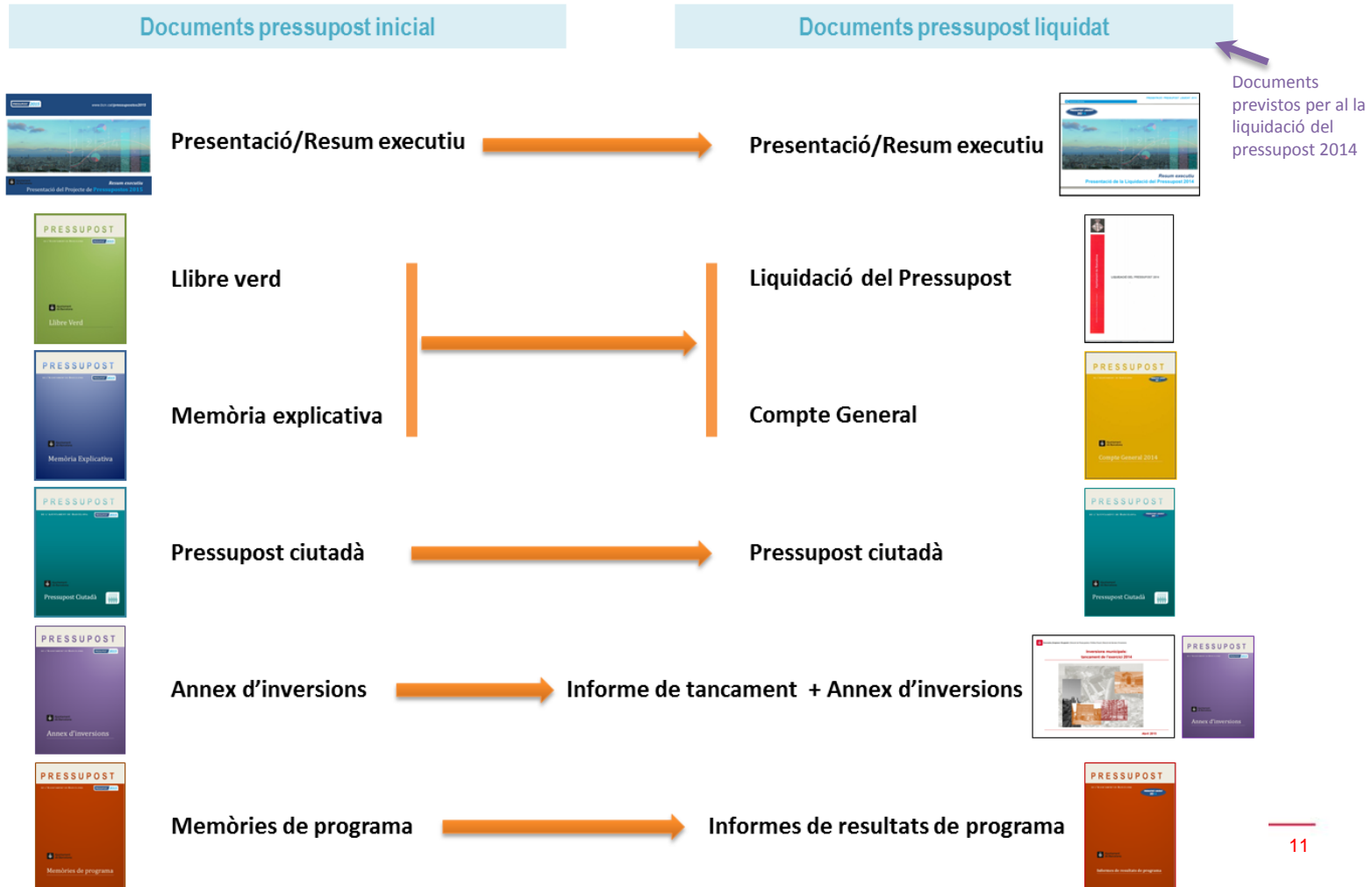
Document on es recullen els informes de resultats de programa dels diferents centres gestors, especificant les fites assolides amb els recursos utilitzats en els seus programes de despesa

+ documents del Informe anual



# Situació actual (juny 2015): Què tenim actualment? (documentació pressupostària)

Voluntat d'explicar i documentar abastament (i en termes similars), tant el pressupost inicial com la liquidació d'aquest





# 02

## **Pla de millora ràpida de la transparència pressupostària i financera**

**B**

**C**



# Objectius del pla de millora

---

**1** Apropar en major mesura **els conceptes i informació pressupostària i financera al ciutadà**, tant el “no expert” com “l’expert”

**2** Orientar-se cap a una **visió consolidada de grup** en els pressupostos i les finances municipals i **millorar la disposició d’informació sobre empreses i ens dependents**

**3** Facilitar eines per a que el **ciutadà pugui confeccionar el seu propi anàlisi** del pressupost i de les finances municipals

**4** Fer **més atractiva i intuïtiva la cerca i navegació** entre dades pressupostàries i financeres

**5** Aprofitar les **capacitats actuals d’explicació i rendiment de comptes envers el pressupost municipal**

**6** Millora de la **qualitat i accessibilitat** de la **documentació** facilitada

---



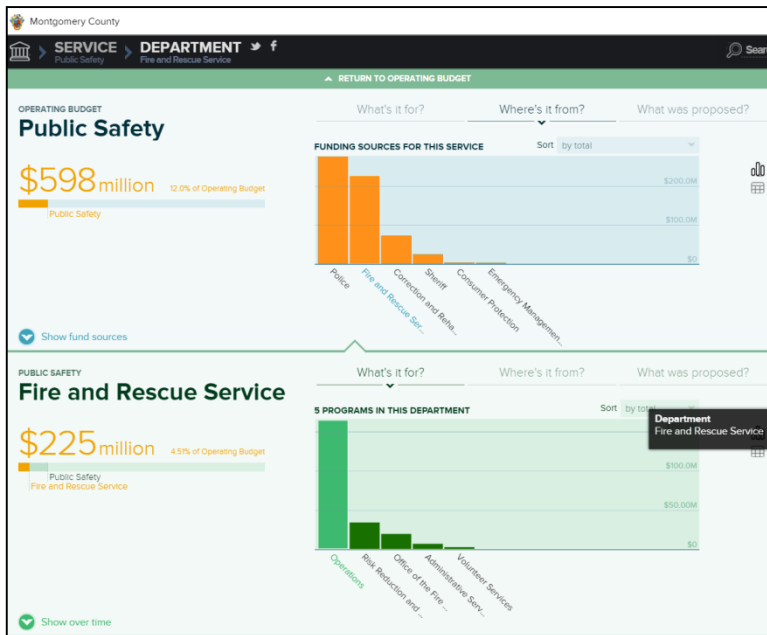
# Actuacions del pla de millora



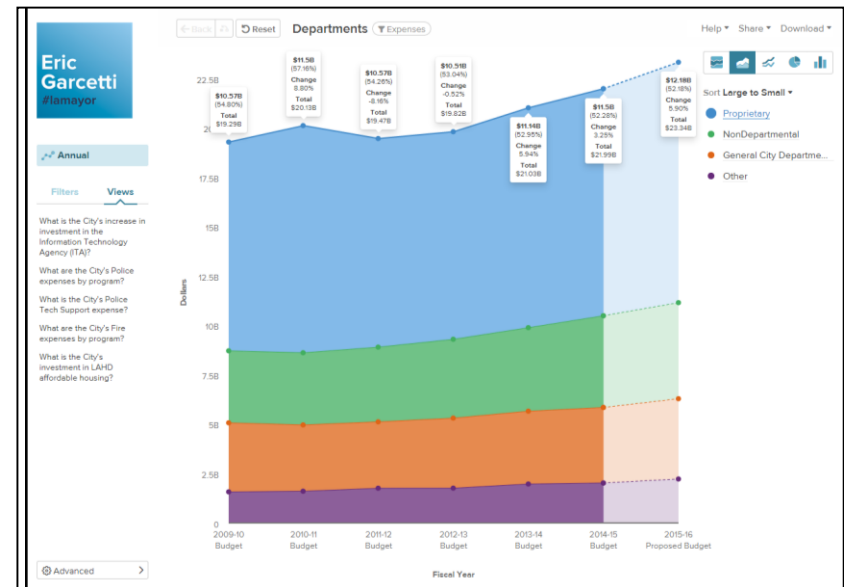
## Desenvolupament d'una eina de pressupost navegable o "Pressupost Obert"

Capacitat de navegar des dels nivells més agregats (de forma seqüencial) fins als més desagregats del pressupost, amb creuaments d'estructures o visions del pressupost. Per a pressupostos aprovats i pressupostos liquidats (+explorar possibilitats també per a l'execució del pressupost)

Exemple de Montgomery County



Exemple Los Angeles (eina "OpenGov")



<http://opengov.com/>

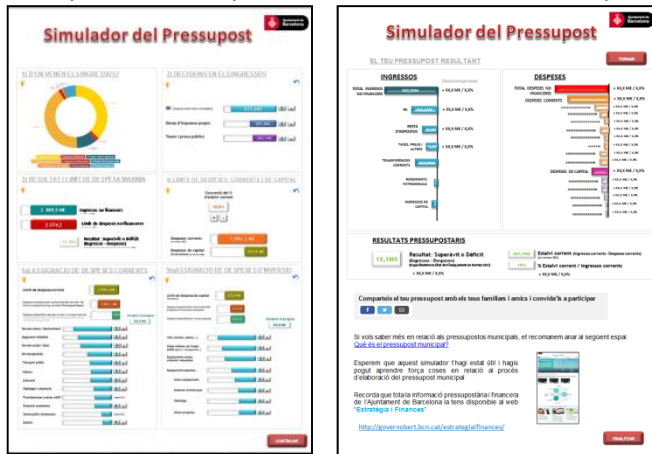


# Actuacions del pla de millora

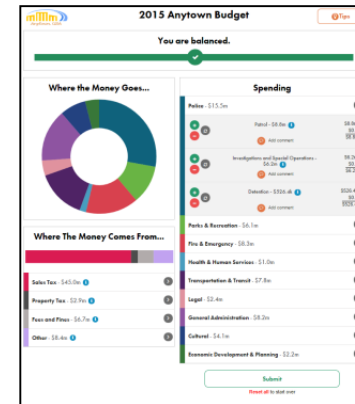


Facilitar noves eines didàctiques al ciutadà per a apropar conceptes i elements pressupostaris i financers → “Simulador del pressupost” + “Posa’t a prova” (sistema de qüestionari per provar coneixements adquirits en el web “Estratègia i Finances”) + Altres recursos

Prospectiva conceptual del “Simulador del Pressupost”



Exemple de “Balancing Act”



<http://anytown-co.abalancingact.com>



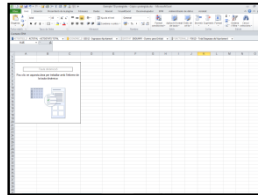
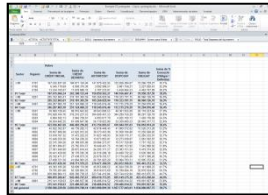
Realitzar als districtes/barris sessions formatives introductòries als ciutadans en relació a les finances municipals per part de l'àmbit tècnic de l'Ajuntament



# Actuacions del pla de millora



Facilitar **bases de dades relatives als pressupostos** (inicials, en execució i liquidats), per a que els **ciutadans puguin desenvolupar addicionalment la seva pròpia anàlisi** → Dades en Excel i CSV i amb la possibilitat de “Fes-te la teva taula” (taules dinàmiques predefinides + possibilitat de la crear la pròpia taula des de 0)



Orientació de **publicació de documentació i informació pressupostària en formats que possibilitin el seu tractament i anàlisi per part dels ciutadans** → facilitar dades en format Office, Open Office i de dades obertes (CSV, TXT,...)







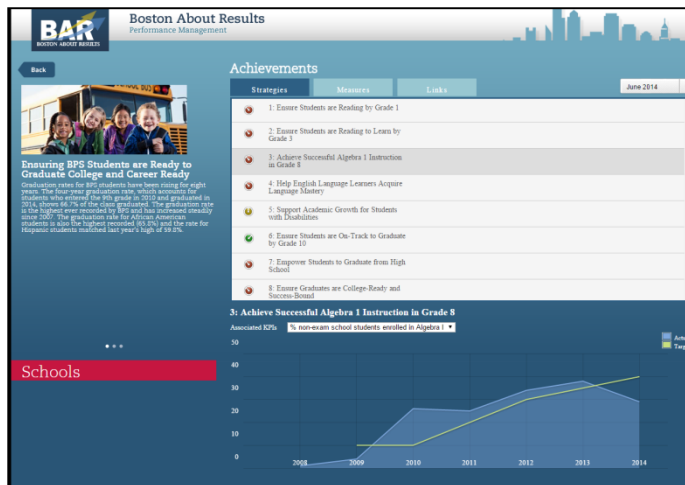


# Actuacions del pla de millora



Integració en el web Estratègia i Finances de la **informació de recursos i resultats dels programes pressupostaris** → Inclusió en el web de quadres i gràfics relatius a les despeses i valors d'indicadors dels programes pressupostaris (selecció de la informació procedent de les **Memòries de Programa** i dels **Informes de Resultats de Programa**).

Exemple de “Boston About Results”



<http://www.cityofboston.gov/bar/scorecard/reader.html>

Per exemple, facilitar per a cada programa pressupostari la següent informació:

- Objectius del PAM als quals contribueix al programa
- Descripció breu del programa
- Despeses per subprogrames (sèrie de 3-4 anys)
- Despeses per capítols (sèrie de 3-4 anys)
- Indicadors del programa (sèrie de 3-4 anys)



Clicar a la imatge per accedir a proves pilot (disponible informació de les polítiques 13, 33 i 34)

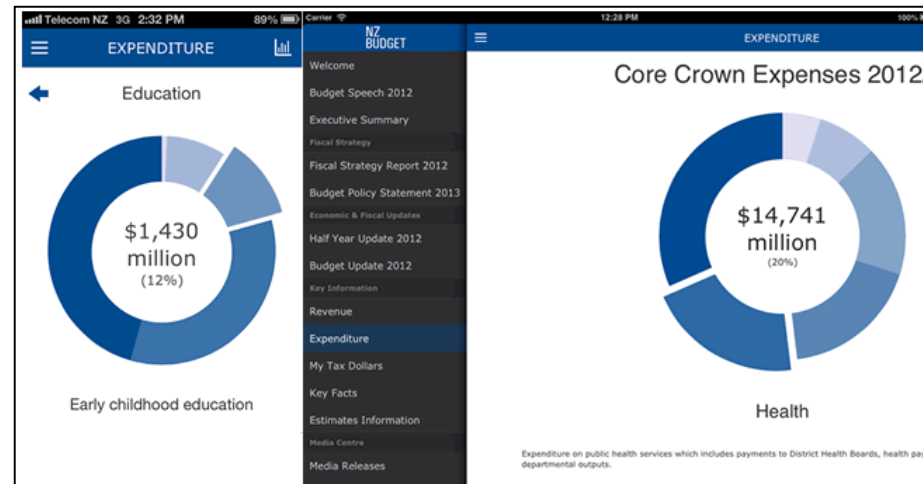


# Actuacions del pla de millora



Prospectiva de la necessitat i oportunitat de desenvolupar **aplicacions mòbil relatives a les finances municipals** per a **facilitar al ciutadà l'accés a la informació pressupostària i financera des de diferents dispositius** → App d'“Estratègia i Finances” i/o App dels “pressupostos anuals”

Exemple App del pressupost anual de Nova Zelanda



<http://www.treasury.govt.nz/budget/app>



# Actuacions del pla de millora

---



**Ampliació i millora de les sèries històriques de dades pressupostàries i financeres** →  
Noves sèries, inclusió de major nombre d'annualitats comparables, sèries amb major nivell de detall comparable,..



Inclusió de **millores d'informació i disseny** en els actuals **quadres i infografies** del web “Estratègia i Finances” i de la informació disponible als webs de pressupostos anuals →  
Disseny més atractiu, intuïtiu i amb capacitat informativa



Inclusió de **guia d'informació/enllaços d'interès** en el web “Estratègia i Finances” **segons perfils d'usuaris** → recomanació de continguts i enllaços “per on començar” depenent de si s'és expert o no en matèria de finances públiques (“Què et pot interessar” / “Per on començar”,..)



# Resum de les actuacions del pla de millora per objectius als quals contribueixen

1

**Apropar els conceptes i informació pressupostària i financera al ciutadà**

Facilitar noves eines didàctiques al ciutadà per a apropar conceptes i elements pressupostaris i financers

Realitzar als districtes/barris sessions formatives introductòries als ciutadans en relació a les finances municipals per part de l'àmbit tècnic de l'Ajuntament

Inclusió de guia d'informació/enllaços d'interès en el web "Estratègia i Finances" segons perfils d'usuaris

2

**Visió consolidada de grup i millora d'informació sobre les empreses i ens dependents**

Informació més accessible i tractable en relació als pressupostos agregats de les entitats municipals, així com referències externes per a accedir a informació destacada d'aquestes

Orientar l'explicació i facilitar millors dades dels pressupostos envers la seva visió consolidada o de grup, així com facilitar informació detallada dels pressupostos de les entitats

3

**Eines per a que el ciutadà pugui confeccionar el seu propi anàlisi**

Facilitar bases de dades relatives als pressupostos (inicials, en execució i liquidats), per a que els ciutadans puguin desenvolupar addicionalment la seva pròpia anàlisi

4

**Fer més atractiva i intuïtiva la cerca i navegació entre dades**

Desenvolupament d'una eina de pressupost navegable o "Pressupost Obert"

Prospectiva de la necessitat i oportunitat de desenvolupar aplicacions mòbil relatives a les finances municipals

Inclusió de millores d'informació i disseny en els actuals quadres i infografies del web "Estratègia i Finances" i de la informació disponible als webs de pressupostos anuals

5

**Aprofitar les capacitats actuals d'explicació i rendiment de comptes**

Integració en el web Estratègia i Finances de la informació de recursos i resultats dels programes pressupostaris

6

**Millora de la qualitat i accessibilitat de la documentació facilitada**

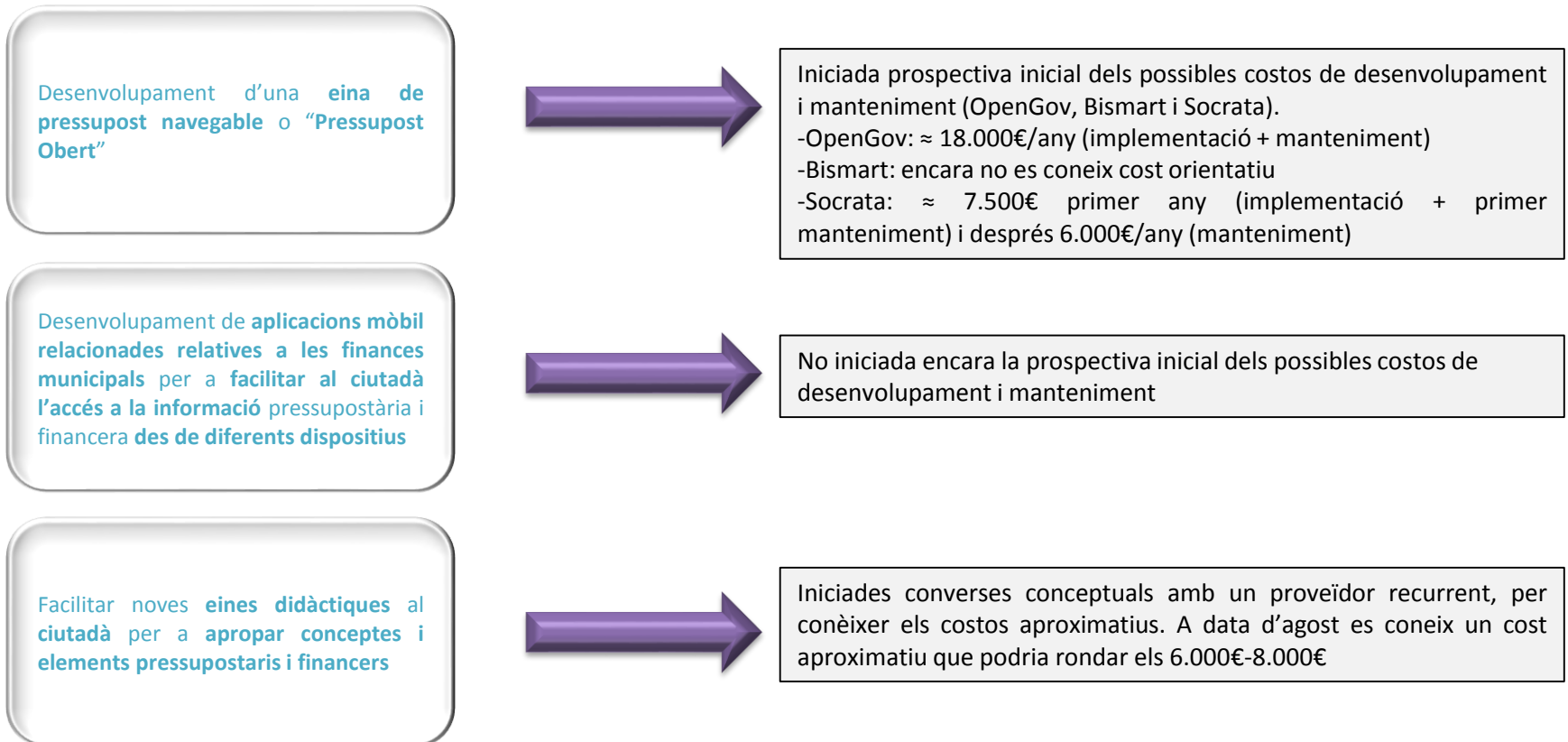
Orientació de publicació de documentació i informació pressupostària en formats que possibilitin el seu tractament i anàlisi per part dels ciutadans

Ampliació i millora de les sèries històriques de dades pressupostàries i financeres



# Possibles necessitats de recursos

Actuacions que es considera que poden requerir un consum addicional als recursos que ja es posseeixen actualment:





# Programació d'implementació (temptativa) del pla de millora

	2015	2016	2017...
Facilitar noves eines didàctiques al ciutadà per a apropar conceptes i elements pressupostaris i financers	Prospectiva final de disseny, informació de costos, contractació, desenvolupament i posada en marxa		
Realitzar als districtes/barris sessions formatives introductòries als ciutadans en relació a les finances municipals per part de l'àmbit tècnic de l'Ajuntament	Implementació inicial més realització recurrent posterior		
Inclusió de guia d'informació/enllaços d'interès en el web "Estratègia i Finances" segons perfils d'usuaris	Implementació immediata en el 2015		
Informació més accessible i tractable en relació als pressupostos agregats de les empreses i ens dependents, així com referències externes per a accedir a informació destacada d'aquestes	Implementació durant el 2015 i el primer semestre de 2016		
Orientar l'explicació i facilitar millors dades dels pressupostos envers la seva visió consolidada o de grup, així com facilitar informació detallada dels pressupostos de les empreses i ens		Implementació progressiva a mesura que avança el desenvolupament d'un procés de consolidació més detallat del pressupost	
Facilitar bases de dades relatives als pressupostos (inicials, en execució i liquidats), per a que els ciutadans puguin desenvolupar addicionalment la seva pròpia anàlisi	Introducció al llarg del 2015 i ampliació durant el 2016		
Desenvolupament d'una eina de pressupost navegable o "Pressupost Obert"	Prospectiva de disseny, arquitectura de dades, informació de costos, selecció d'eina, contractació, desenvolupament i posada en marxa		
Desenvolupament de aplicacions mòbil relacionades relatives a les finances municipals per a facilitar al ciutadà l'accés a la informació pressupostària i financera des de diferents dispositius	Prospectiva, valoració oportunitat (Si/No), orientacions de disseny, info. costos, contractació, desenvolupament i posada en marxa		
Inclusió de millores d'informació i disseny en els actuals quadres i infografies del web "Estratègia i Finances" i de la informació disponible als webs de pressupostos anuals	Impuls al 2015 i millores contínues en els anys posteriors		
Integració en el web Estratègia i Finances de la informació de recursos i resultats dels programes pressupostaris	Realització durant el 2015 (+actualització segons el pas dels exercicis)		
Orientació de publicació de documentació i informació pressupostària en formats que possibilitin el seu tractament i anàlisi per part dels ciutadans	Introducció al llarg del 2015 i ampliació durant el 2016		
Ampliació i millora de les sèries històriques de dades pressupostàries i financeres	Impuls al 2015 i millores contínues en els anys posteriors		



# Treball transversal i integrat

---

La feina ja realitzada i la implementació del pla de millora sols ha estat i pot ser possible gràcies a l'esforç, treball transversal i integrat del conjunt de direccions de l'àmbit de finances públiques

**Direcció de  
Pressupostos i  
Política Fiscal**

**Direcció de  
Finançament**

**Oficina de  
Management i  
Pressupost Executiu**

**Direcció  
d'Empreses, Ens i  
Recursos**







**Ajuntament  
de Barcelona**

B  
BC  
BN