



CESB

Consell Econòmic i Social
de Barcelona

Dictamen Sobre els pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona 2015

Desembre 2014

Dictamen

Sobre els pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona 2015

I. Antecedents

II. Contingut

II.1 Trets generals

II.2 Ingressos

II.3 Despeses

II.4 Liquidació del Pressupost 2013 i estat d'execució del Pressupost 2014

III. Valoracions

III.1 De caràcter general

III.2 De caràcter específic

El Consell Econòmic i Social de Barcelona (CESB), d'acord amb les competències atribuïdes per la Carta Municipal de Barcelona i pels seus Estatuts, amb tramitació i estudi previs fets per la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos, d'acord amb l'article 22 del Reglament de Funcionament, i amb l'aprovació del Ple, a l'empara de l'article 9.A, emet el següent

Dictamen

I. Antecedents

Seguint la tramitació habitual per a l'elaboració del dictamen del CESB sobre el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona, l'Ajuntament el va presentar el dia 14 de novembre de 2014 a la Comissió Executiva i a la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos del CESB. En la reunió posterior de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos celebrada el 24 de novembre de 2014 es va debatre el contingut dels pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2015 i es va aprovar una proposta de dictamen per a l'anàlisi i el debat corresponents de la Comissió Executiva.

Els textos posats a disposició de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos i la Comissió Executiva del CESB són els següents:

Liquidació dels pressupostos generals de l'Ajuntament 2013 i estat d'execució dels pressupostos generals de l'Ajuntament 2014

Presentació del Projecte de Pressupostos generals de l'Ajuntament 2015

Memòria econòmica i resum executiu del pressupost 2015

Llibre verd del projecte de pressupostos generals de l'Ajuntament 2015

En la reunió de la Comissió Executiva celebrada el dia 28 de novembre de 2014 es va fer l'aprovació prèvia del text definitiu del dictamen sobre pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2015, el qual posteriorment va ser aprovat pel Ple del CESB del 3 de desembre de 2014.

II. Contingut

II.1 Trets generals

Principals trets del Pressupost municipal 2015

Objectius: Marc estratègic

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona comprèn la informació integrada i sistematitzada de les magnituds i partides pressupostàries, tant de l'Ajuntament com del conjunt d'entitats i organismes que en depenen i on l'Ajuntament participa de forma majoritària. Amb aquest pressupost per a l'exercici de 2015, l'equip de govern tradueix en xifres econòmiques les primeres actuacions i projectes que es duran a terme l'any vinent. L'Ajuntament presenta un projecte de pressupost que continua l'aposta del govern municipal per elaborar els comptes públics seguint els criteris del Sistema europeu de comptes (SEC 95) com a element bàsic de tota la planificació financera i pressupostària de l'Ajuntament, tal com ja fa la comptabilitat nacional. L'equip de govern manifesta que l'objectiu bàsic d'aquesta mesura és protegir la solvència de la institució per garantir la viabilitat i qualitat de les polítiques i inversions públiques a la ciutat de Barcelona i crear alhora un entorn de confiança que sigui motor de creixement econòmic i projecció territorial. Tots els ingressos i les despeses pressupostats s'han planificat segons els criteris esmentats, complint l'article 19 de la Llei d'estabilitat pressupostària, que assenyala que els pressupostos s'han d'ajustar al principi d'estabilitat, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament amb la definició continguda en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC 95).

L'equip municipal manifesta en el seu projecte de pressupostos per a 2015 un principi inspirador, la transparència, i dos grans objectius que n'han regit l'elaboració: unes finances equilibrades i sostenibles i la priorització estratègica dels recursos.

Al Marc estratègic de l'Ajuntament de Barcelona 2012-2015 és el marc on es despleguen i concreten els eixos prioritars de l'actuació de l'Ajuntament de Barcelona. En aquest marc es concreten tres grans eixos prioritars i la definició de set grans grups d'objectius, 40 objectius de ciutat i 146 objectius estratègics que anualment es concreten en actuacions i inversions i es doten de recursos en els pressupostos municipals.

Els tres grans eixos prioritars del Marc estratègic de l'Ajuntament de Barcelona 2012-2015 són:

Reactivació econòmica. Barcelona, motor del país, generadora d'ocupació, capital exportadora del sud d'Europa i model de rigor. Motor d'una economia que generi oportunitats per a tothom, on sigui fàcil desenvolupar la creativitat, la innovació, el coneixement i l'activitat econòmica.

Atenció a les persones. Barcelona, referent en atenció, en serveis i en qualitat de vida. Una ciutat on les persones i les famílies poden viure amb equitat, amb qualitat de vida i en un entorn segur, on els projectes educatius i culturals prenen rellevància.

Regeneració urbana. Barcelona, un model urbà sostenible i intel·ligent al servei de la gent. Barcelona metropolitana, una estratègia econòmica i d'integració territorial i urbana sostenible.

Aquests eixos es despleguen en un mapa estratègic, anomenat Mapa de ciutat, que recull l'estratègia política i els grans objectius del mandat a assolir per l'equip de Govern. Així mateix, expressa els resultats finals que pretén aconseguir l'acció municipal mitjançant 40 objectius de ciutat, que es presenten en set grans grups i des de tres perspectives:

Beneficiaris: en aquesta perspectiva se situen els objectius en termes d'impacte sobre els diferents grups de beneficiaris de les polítiques municipals.

Estructura: recull els objectius del Mapa de ciutat relacionats amb els equipaments, l'entorn urbà, les comunicacions i altres infraestructures necessàries per satisfer els compromisos assumits amb els diferents grups de beneficiaris.

Recursos: en aquesta perspectiva apareixen els objectius relacionats amb el pressupost, els recursos humans, els recursos tecnològics i altres de més intangibles (com el coneixement) o la col·laboració amb altres administracions amb les quals compta l'Ajuntament per portar a terme la seva activitat.

Els set grups d'objectius del mapa de ciutat són els següents:

| Beneficiaris | | |
|--|--|---|
| 1. Persones i famílies | 2. Entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals | 3. Agents econòmics i centres de coneixement |
| "La ciutat preferida per viure amb seguretat, equitat i qualitat de vida" | "L'Ajuntament que coopera i participa amb el teixit social" | "Economia que genera oportunitats per a tothom" |
| Estructura | | |
| 4. Hàbitat urbà | | |
| "Un nou model de ciutat saludable que integri plenament medi ambient, urbanisme, infraestructures i TIC" | | |
| Recursos | | |
| 5. El pressupost | 6. Govern, directius i recursos humans | 7. El coneixement, la tecnologia, la innovació i la col·laboració |
| "D'una cultura de la despesa a una cultura del cost i la prioritització de resultats" | "Institució competitiva, motivada, amb orgull de pertinença i orientada a la ciutadania" | "Barcelona, innovació oberta en gestió pública" |

Per a cada objectiu de ciutat, cada gerència sectorial assenyala les prioritats per al mandat fent un exercici de precedència i selecció dels objectius rellevants en funció de la situació de partida i de les problemàtiques o qüestions que ha de resoldre. Diferents gerències poden contribuir en cada objectiu de ciutat. Els objectius estratègics representen un nivell de concreció més gran a partir dels objectius de ciutat.

La consecució d'aquests objectius s'ha de compatibilitzar amb el compromís amb els objectius derivats de la LOEPSF per al període 2014-2016 i el compromís del govern municipal de preservar la solvència i liquiditat de la institució com a garantia per a l'assoliment dels objectius establerts en el Marc estratègic i el full de ruta. Per tal de complir les exigències derivades de la LOEPSF cal garantir l'estabilitat, la sostenibilitat i la liquiditat financera, la qual cosa es concreta en els objectius financers següents que orienten el projecte de pressupost per a 2015:

Estabilitat: dèficit zero (capacitat/necessitat de finançament ≥ 0)

Sostenibilitat: estabilitzar el nivell d'endeutament (d'acord amb el protocol de dèficit excessiu (PDE) de l'Administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents): deute < 60% dels ingressos corrents.

Capacitat d'inversió: inversió de 381,6 milions d'euros.

Mantenir un nivell d'estalvi brut sobre els ingressos corrents superior al 15% en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-95), que permeti el finançament de les inversions previstes.

Liquiditat: garantir el pagament a 30 dies.

Marc macroeconòmic

El marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència, per part de l'Ajuntament, per a l'elaboració del Pressupost municipal 2015 s'ha extret del darrer escenari macroeconòmic publicat el 30 d'abril 2014 pel Ministeri d'Economia i Competitivitat en el seu "Programa de estabilidad del Reino de España 2014-2017". Tenint en compte l'estructura dels ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona, vinculats estretament quant a la participació en els ingressos de l'Estat principalment a les previsions macroeconòmiques incorporades en els Pressupostos Generals de l'Estat, ha adoptat aquest escenari per l'estimació de l'evolució dels ingressos pel propers exercicis, emprant el deflactor del PIB com indicador de l'IPC pel període 2016-2017.

Pressupost municipal: marc financer 2014-2017

El projecte de pressupost de l'any 2015 inclou un marc financer de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2014-2017, orientat segons l'equip de govern municipal a l'obtenció d'uns resultats que permetin garantir la solvència i la liquiditat de la institució.

Aquest marc financer i el projecte de pressupost de l'any 2015 s'han d'elaborar seguint les directrius fixades per la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aprovada el 27 d'abril de 2012 (en endavant LOEPSF), l'aprovació de la qual respon a un mandat constitucional arran de la reforma de l'article 135 de la Constitució Espanyola i que introdueix una regla fiscal que limita el dèficit públic de caràcter estructural i limita el deute públic al valor de referència del Tractat de Funcionament de la Unió Europea.

La seva entrada en vigor introdueix canvis substancials a l'hora de presentar els pressupostos dels ens locals. A banda de la necessitat de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'ha introduït l'obligació de compliment de regles fiscals, de l'objectiu d'endeutament i de presentar un marc pressupostari a mitjà termini.

Objectius d'estabilitat pressupostària

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, correspon al Govern de l'Estat, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixar, al llarg del primer semestre de cada any els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic referits als tres exercicis següents per al conjunt de les administracions públiques. La proposta de fixació d'aquests objectius s'ha d'acompanyar d'un informe d'avaluació de la situació econòmica prevista, el qual ha d'incloure, entre d'altres aspectes, la taxa de referència de l'economia espanyola prevista per poder determinar la regla de despesa.

Aprovats aquests objectius, l'elaboració dels projectes de pressupostos de les administracions públiques s'han d'acomodar als objectius esmentats. Per acord del Consell de Ministres de 27 de juny de 2014, aprovat en els tràmits parlamentaris posteriors, s'han fixat els objectius següents amb relació a les entitats locals:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|------|------|------|
| Objectiu d'estabilitat pressupostària | | | |
| Capacitat (+) necessitat (-) finançament, SEC-95, en % PIB | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Objectiu de deute públic, en % PIB (*) | 3,9 | 3,8 | 3,6 |
| Regla de despesa, en % | 1,3 | 1,5 | 1,7 |

(*) Els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local, això no obstant, són els determinats per la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovada per l'RD 2/2001, tenint en compte el que estableix la disposició final 30a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013 pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini per finançar inversions i que estan fixades en el 75% dels ingressos corrents liquidats.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat pel govern de l'Estat és coherent amb el mandat de la LOEPSF, que en l'article 11.4 fixa la necessitat, per les corporacions locals, de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Sostre de despesa no financera i regla de despesa aplicable als pressupostos de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona per a 2015

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals aprovaran, en els seus àmbits respectius, un límit màxim de despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa (article 12), que marcarà el sostre de l'assignació de recursos dels seus pressupostos. El sostre de despesa no financera dels pressupostos de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en termes consolidats (perímetre SEC-95) per a 2015 és de 2.487,4 milions d'euros. Aquest sostre, calculat a partir dels ingressos no financers previstos més els ajustos SEC-95 (2 milions), i tenint en compte un dèficit zero, permet donar compliment als objectius establerts d'estabilitat pressupostària i endeutament.

Entre els ajustaments SEC-95, cal assenyalar que els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats al pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-

95, per la qual cosa no és procedent fer-hi cap ajustament. Per la seva banda, les transferències entre administracions només s’han de comptabilitzar quan l’entitat pagadora tingui previst al seu pressupost o reconegut un dret (a la liquidació) d’una transferència. Amb relació a la participació en els tributs de l’Estat, s’ha practicat un ajust positiu que es correspon amb la retenció que l’Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Addicionalment, s’ha practicat un ajust negatiu, corresponent a l’import pendent de retornar a 31/12/2015 com a resultat de la liquidació definitiva del Fons Complementari de Finançament de l’exercici 2013. D’acord amb l’article 72 del projecte de Llei de Pressupostos Generals de l’Estat pel 2015, aquest import s’ha de retornar en un màxim de 3 anys.

No s’ha realitzat cap previsió d’ajust per despeses financeres, ja que s’estima que l’import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada. I s’han realitzat ajustos per les compres d’inversió amb preu ajornat efectuades l’any 2013, i que han comportat un ajust negatiu en la previsió de liquidació d’aquell any, i un ajust negatiu corresponent a despeses previstes del capítol 8 “Actius financers”.

Càlcul de la regla de despesa

L’article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals respecte a l’any anterior no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l’economia espanyola. D’acord amb l’article esmentat, i seguint la Guia para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para las Corporaciones Locales, per calcular l’import de la despesa computable s’ha de partir de la despesa no financera (capítols 1-7 en termes del Sistema europeu de comptes, excloent-ne també els interessos del deute) de la corporació local un cop consolidades i eliminades les transferències internes entre les unitats que la integren i que s’inclouen a l’article 2.1 de la LOEPSF, és a dir, amb caràcter consolidat. D’aquest total se n’han de restar la despesa no discrecional en prestacions per atur, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la UE o d’altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

Per tal de poder valorar el compliment de la regla de despesa cal obtenir prèviament l’import de despesa computable de l’exercici precedent. D’acord amb la guia esmentada, cal fer el càlcul a partir de la liquidació, i en cas de no disposar d’aquesta, d’una estimació de la liquidació. A aquests efectes, s’ha pres com a referència l’estimació de la liquidació de l’exercici 2014 el 30 de juny. A més a més, per obtenir els usos no financers en termes del Sistema europeu de comptes, cal aplicar una sèrie d’ajustaments que varien en funció que les unitats incloses en el perímetre de consolidació estiguin sotmeses al pla general de comptabilitat pública o al pla general de comptabilitat de l’empresa. El càlcul de la despesa computable de l’exercici 2015 és la següent:

| Milions d’euros | EL-2014 | Projecte 2015 |
|--|----------------|----------------|
| Usos no financers SEC 95 (capítols I-VII, excloent-ne interessos) | 3.044,3 | 2.893,8 |
| Eliminació transferències internes | -492,4 | -498,3 |
| Despeses finançades amb fons finalistes | -156,9 | -142,0 |
| Unió Europea | -6,6 | -3,0 |
| Estat | -1,8 | -0,3 |
| Comunitat autònoma | -80,1 | -66,5 |
| Diputacions | -9,5 | -14,6 |
| Altres administracions públiques | -58,9 | -57,6 |
| Despesa computable (a) | 2.395,0 | 2.253,6 |
| Ajust disminució despesa computable inversions finançament sostenibles (DA6 LO 9/2013) | -199,4 | --- |
| Despesa computable (a') | 2.195,6 | 2.253,6 |
| Aplicació regla despesa per a 2015. 1,3% X (a) | | 28,5 |
| Incrementants permanents recaptació | | 30,7 |
| Límit màxim despesa computable per a 2015= (a')+(1)+(2) | | 2.254,9 |

Aplicant la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini per 2015 aprovada del 1,3% i aplicats els increments permanents de recaptació, el límit màxim de despesa consolidada computable per l'exercici 2015 aplicable a l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona és de 2.254,9 milions d'euros. La despesa computable del projecte de pressupost 2015, de 2.253,6 milions d'euros, dona compliment a aquest límit.

Marc financer 2014-2017. Marc pressupostari a mitjà termini

El projecte de pressupost 2015 inclou un marc financer per al període 2014-2017 que constitueix la referència pressupostària pels propers tres anys i delimita, sobre la base de la millor estimació dels ingressos i els objectius financers determinats, la disponibilitat de recursos futurs. Aquest marc financer té com a perímetre de consolidació el Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents en què l'Ajuntament té més del 50% del capital (amb majoria en drets de vot, nomenament de la majoria dels integrants dels òrgans de govern i/o majoria d'administradors), que es financin majoritàriament amb ingressos de no-mercat i que hagin estat classificades com a Sector Administració Pública per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els objectius financers establerts al marc financer 2014-2017 són els següents:

Complir els objectius derivats de la LOEPSF (Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Administraciones Públicas).

Mantenir un nivell d'estalvi brut sobre els ingressos corrents superior al 15% en termes comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-95), que permeti el finançament de les inversions previstes.

Estabilitzar el nivell d'endeutament (d'acord amb el Protocol de dèficit excessiu -PDE) de l'Administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents.

Tenint en compte l'estructura dels ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona, vinculats estretament quant a la participació en els ingressos de l'Estat principalment a les previsions macroeconòmiques incorporades en els Pressupostos Generals de l'Estat, per tal d'estimar l'evolució dels ingressos pel propers exercicis s'ha pres com referència, com ja s'ha mencionat, el Programa de estabilidad del Reino de España 2014-2017, de 30 d'abril de 2014, que inclou el darrer escenari macroeconòmic publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, emprant el deflactor del PIB com indicador de l'IPC pel període 2016-2017. Les previsions incloses en aquest escenari són les següents:

| % de variació | 2015 | 2016 | 2017 |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|
| PIB real | 1,8% | 2,3% | 3,0% |
| PIB nominal | 2,6% | 3,4% | 4,5% |
| Deflactor del PIB | 0,8% | 1,2% | 1,5% |

Atès aquest escenari macroeconòmic, i tenint en compte els objectius financers establerts en el marc financer, l'Escenari pressupostari Consolidat 2014-2017 que presenta l'Ajuntament de Barcelona al projecte de pressupost 2015 és el següent:

Escenari pressupostari del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona segons la LOEPSF

| Milers d'euros | E 2014 | P 2015 | P 2016 | P 2017 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Resultat corrent (ordinari) | | | | |
| A. Ingressos corrents (1,2,3,4,5) | 2.634.873 | 2.456.620 | 2.562.444 | 2.601.364 |
| B. Despeses corrents (1,2,3,4) | 2.000.179 | 2.081.091 | 2.156.001 | 2.197.892 |
| C. Estalvi brut (A-B) | 634.694 | 375.529 | 406.443 | 403.472 |
| Estalvi brut / Ingressos corrents | 24,1% | 15,3% | 15,9% | 15,5% |
| Resultat de capital (inversions) | | | | |
| D. Ingressos de capital (6,7) | 47.228 | 34.069 | 24.462 | 24.462 |
| E. Despeses de capital (6,7) | 662.984 | 395.361 | 391.949 | 397.425 |
| F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E) | (615.756) | (361.292) | (367.487) | (372.963) |
| RESULTAT NO FINANCER | | | | |
| D. Ingressos no financers | 2.682.101 | 2.490.689 | 2.586.906 | 2.625.826 |
| E. Despeses no financeres | 2.663.163 | 2.476.452 | 2.547.950 | 2.595.317 |
| CNF (C+F) | 18.938 | 14.237 | 38.957 | 30.509 |
| % CNF s/ Ingressos no financers | 0,7% | 0,6% | 1,5% | 1,2% |
| Fonts de finançament de la CNF | | | | |
| G. Ingressos de capital financers (8,9) | 7.610 | 171.421 | 171.550 | 167.900 |
| H. Despeses de capital financeres (8,9) | 137.376 | 175.805 | 184.534 | 182.800 |
| I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual | (110.828) | 9.853 | 25.973 | 15.609 |
| Endeutament previst a 31/12 | 971.680 | 974.046 | 972.662 | 972.662 |
| % deute/ingressos corrents | 36,9% | 39,6% | 38,0% | 37,4% |
| E: Estimació. P: Previsió. (*) Inclou el Fons de Contingència. (1) Inclouen, respectivament, els ingressos i les despeses per fiances urbanístiques i guals. (2) PDE. Endeutament d'acord amb el Protocol de dèficit excessiu. Inclou l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona i dels seus ens dependents als efectes de la LOEPSF. | | | | |

Ingressos 2016-2017

Impostos locals

En el cas de l'Impost sobre béns immobles s'estima una variació de 2% tant al 2016 com al 2017. Aquests increments es deriven dels efectes dels topalls fixats per amortir l'impacte de la revisió dels valors cadastrals de 2001, i que segueixen aplicant d'acord amb les Ordenances Fiscals vigents sobre la revisió automàtica de coeficients arran de la modificació de la Llei 16/2012. No es contempla en les previsions cap variació de tipus ni la modificació del coeficient d'actualització del valor cadastral en relació als valors estimats per 2015. Pel que fa a la resta d'impostos locals, s'estima en conjunt que els ingressos es mantindran estables tot el període..

Participació en els ingressos de l'Estat

Pel període 2016-2017 s'estima que els avançaments a compte de la Cessió en els Tributs de l'Estat (CTE) i del Fons Complementari de Finançament (FCF) creixerà al mateix ritme que el PIB nominal. Els ingressos estimats preveuen l'efecte, per a cada exercici, de la devolució d'una anualitat resultant de dividir l'import pendent de retornar de les liquidacions negatives corresponents als anys 2008 i 2009 a 1/1/2015 en 204 mensualitats, en aplicació de la disposició addicional única del RDL 12/2014 (15,6 milions d'euros anuals).

Per l'exercici 2016, addicionalment, els ingressos estimats preveuen l'efecte de l'import pendent de retornar a 1/1/2016 corresponent a la liquidació negativa de l'exercici 2013 del FCF (10,4 milions d'euros).

S'estima que la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat del l'exercici 2014 tindrà efecte neutre en els pressupostos del l'exercici 2016 i que la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat del l'exercici 2015 resultarà negativa en 30 milions d'euros i impactarà íntegrament en el pressupost de l'any 2017.

Taxes i altres ingressos. Ingressos patrimonials

S'estima que les taxes i altres ingressos i els ingressos patrimonials creixeran al mateix ritme que l'IPC previst per al període 2016-2017.

Altres transferències

S'estima pel període 2016-2017 les transferències corrents, excloses les transferències corrents derivades del Fons Complementari de Finançament, es mantindran estables en tot el període. La projecció està feta sobre les xifres previstes al projecte de pressupost de l'exercici 2015.

Ingressos de capital

Quant als ingressos de capital, s'estima uns ingressos constants de 24 milions d'euros anuals que provindran de la gestió d'actius (venda solars, edificis, aparcaments i sobrants de la via pública) i de transferències de capital per finançar inversions.

Despeses 2016-2017

Despeses corrents

L'estimació de les despeses corrents pel període 2016-2017 s'han estimat aplicant a partir de 2015 la restricció de l'obtenció d'un estalvi brut equivalent, com a mínim, al 15% dels ingressos corrents, en línia amb els objectius financers establerts.

Sota aquesta premissa, i partint de l'estructura de les despeses corrents resultant del projecte de pressupost per l'exercici 2015, la distribució de les despeses corrents per epígrafs s'ha realitzat sobre la base de les següents hipòtesis: a) la previsió que les despeses de personal es mantinguin estables al llarg del període 2016-2017, conseqüència de la no reposició per jubilacions i baixes, que compensaria possibles augments per llicenciaments de categories o actualitzacions de salaris; b) les despeses financeres es basen en l'import i l'estructura de l'endeutament previst i considerant un cost mig del deute del 4% tant al 2016 com al 2017. Fent una anàlisi de sensibilitat, i en funció del volum d'endeutament previst a final de l'exercici 2016 i 2017, la variació d'un punt percentual en el cost mig estimat del deute representaria un import arrodonit de 9,7 milions d'euros; c) quant a despeses en béns corrents i serveis, transferències corrents i Fons de Contingència s'estima que aquests epígrafs augmentin a l'entorn del 2,1% al 2016 i al 2017 en concordança amb l'evolució dels ingressos corrents.

Despeses de capital

Són el resultat dels estalvis bruts que s'estima generar al llarg del període, més l'estimació dels ingressos de capital previstos i més la variació resultant de l'endeutament net previst.

Pressupost municipal: assignació de recursos als objectius del Marc estratègic

Els criteris de prioritització quant a l'assignació de recursos pressupostaris a l'Ajuntament de Barcelona estan marcats per les orientacions fixades en el Marc estratègic 2012-2015 i donen especial rellevància a aquells programes, serveis i actuacions que poden contribuir més a assolir les grans prioritats estratègiques en les què s'ha concretat el projecte de pressupost 2015:

Unes finances equilibrades i sostenibles

Priorització estratègica dels recursos, la qual es concreta en les següents grans prioritats:

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, coneixement, creativitat, innovació i benestar.

En el mapa estratègic (també anomenat "mapa de ciutat") que es mostra tot seguit es pot observar com s'assignen els 1.988,3 milions d'euros de despeses corrents (incloent el fons de contingència) del pressupost 2015 en els grans objectius de ciutat (anomenats grups d'objectius de ciutat).

La perspectiva de beneficiaris (persones i famílies, entitats i associacions i agents econòmics i centres de coneixement) és la perspectiva on s'hi destinen la major part dels recursos (el 45,1%, 897,2 milions d'euros). Aquí trobem les activitats i serveis relacionats amb les persones i famílies (educació, cultura, esports, atenció i promoció social, salut, protecció i seguretat ciutadana, foment de l'ocupació, atenció al ciutadà) que concentren un 39,8% (791,6 milions d'euros) de la despesa corrent total. En el grup d'objectius d'entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals hi trobem els recursos que van de forma directa a associacions i entitats (cooperació i ajuda, participació, etc.), assolint un import de 27,5 milions d'euros (1,4% del total). Tanmateix, aquest grup d'objectius de ciutat persegueix fomentar la col·laboració de les entitats i associacions en la vida de la ciutat i, a la pràctica, la materialització d'aquesta col·laboració es reflecteix, bàsicament, en els objectius relacionats amb les persones. Així, per exemple, les entitats del tercer sector col·laboren en la prestació de serveis culturals i d'acció i promoció social que estan en l'objectiu de persones i famílies, des del punt de vista pressupostari. Pel que fa al grup d'objectius que es dirigeixen als agents econòmics i centres de coneixement, aquest sumen un import de 78,1 milions d'euros (3,9% del total) i concentren tant els serveis de promoció de comerç, mercats municipals i turisme, com aquells que van a donar suport a l'empresa, a impulsar a sectors estratègics de la ciutat i a projectar la ciutat cap a l'exterior, ja sigui amb fires o congressos o amb grans esdeveniments.

La perspectiva d'estructura representa el 35,7% (709,7 milions d'euros) de la despesa corrent i compren aquells serveis que són necessaris per tal que la ciutat funcioni i es projecti cap a un nou model de ciutat saludable, on el medi ambient, l'urbanisme, les infraestructures i les TIC estiguin integrades. Engloba els serveis de neteja, recollida de residus, abastament d'aigües, clavegueram, enllumenat; també inclou els serveis relacionats amb el medi ambient (espais verds, educació mediambiental, recursos energètics); transport públic i mobilitat; i urbanisme i habitatge.

A la perspectiva de recursos hi trobem aquells objectius que tenen a veure amb el pressupost i les finances (administració econòmica, financera, gestió tributària); amb l'administració del patrimoni (lloguers, subministraments i manteniment d'edificis administratius); els interessos del deute; el fons de contingència general, despeses per a imprevistos i reserves; l'administració general d'aquells serveis de suport (direcció i administració general, recursos humans, contractació, serveis jurídics, etc.); els òrgans de govern i, finalment, les despeses de TIC i de col·laboració amb altres administracions (bàsicament amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona). El pes sobre el total de despeses corrents és del 19,2% i en termes absoluts ascendeix a 381,4 milions d'euros (cal tenir en compte que les transferències a l'Àrea Metropolitana de Barcelona sumen uns 89,1 milions d'euros, la càrrega del deute (interessos principalment) uns 34,7 milions d'euros, i el fons de contingència general uns 19,9 milions d'euros).

Distribució de la despesa 2015 per grups d'objectius de ciutat del marc estratègic

| Despesa | Beneficiaris | Estructura | Recursos | Total |
|--------------------------------------|--------------|------------|----------|----------|
| Despesa corrent | | | | |
| Milions | 897,2 | 709,7 | 381,4 | 1.988,30 |
| % sobre el total | 45,1% | 35,7% | 19,2% | |
| Despesa de capital | | | | |
| Milions | 119,8 | 202,2 | 59,7 | 381,7 |
| % sobre el total | 31,4% | 53,0% | 15,6% | |
| Despeses corrent i d'inversió | | | | |
| Milions | 1.017,0 | 911,9 | 441,1 | 2.370,00 |
| % sobre el total | 42,9% | 38,5% | 18,6% | |

Les despeses de capital compreses en el projecte de pressupost 2015, un total de 381,7 milions d'euros, es troben també explicades estratègicament mitjançant el mapa de ciutat. Degut a la naturalesa d'aquestes despeses, una part important de la inversió correspon a la perspectiva d'estructura de la ciutat (202,2 milions d'euros, el 53% del total) i inclou aquells projectes relacionats amb l'habitatge, l'urbanisme i la il·luminació. En la perspectiva de persones (119,8 milions d'euros (31,4% del total)) hi trobem els projectes d'equipaments culturals, educatius, socials, de mercats, etc. que permeten que es puguin oferir els serveis finalistes a persones i famílies, entitats i agents econòmics. Finalment, en la perspectiva de recursos, amb 59,7 milions d'euros (15,6% del total), hi ha la inversió en equipaments administratius, en tecnologies de la informació i comunicació, així com aquelles inversions que no es poden assignar encara a un objectiu concret (reserves).

Pressupost de despesa 2015 per grups d'objectius de ciutat del Marc estratègic

| Beneficiaris | | | | | | | | | | | |
|--|---|---|----------------|---|----------------|-------------|--------------|--|---------------|--------------|---------------|
| 1. Persones i famílies | 2. Entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals | 3. Agents econòmics i centres de coneixement | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr><td>791,6 M€ 39,8%</td></tr> <tr><td>83,0 M€ 21,7%</td></tr> <tr><td>874,6 M€ 36,9%</td></tr> </table> | 791,6 M€ 39,8% | 83,0 M€ 21,7% | 874,6 M€ 36,9% | <table border="1"> <tr><td>27,5 M€ 1,4%</td></tr> <tr><td>3,9 M€ 1,0%</td></tr> <tr><td>31,4 M€ 1,3%</td></tr> </table> | 27,5 M€ 1,4% | 3,9 M€ 1,0% | 31,4 M€ 1,3% | <table border="1"> <tr><td>78,1 M€ 3,9%</td></tr> <tr><td>33,0 M€ 8,6%</td></tr> <tr><td>111,1 M€ 4,7%</td></tr> </table> | 78,1 M€ 3,9% | 33,0 M€ 8,6% | 111,1 M€ 4,7% |
| 791,6 M€ 39,8% | | | | | | | | | | | |
| 83,0 M€ 21,7% | | | | | | | | | | | |
| 874,6 M€ 36,9% | | | | | | | | | | | |
| 27,5 M€ 1,4% | | | | | | | | | | | |
| 3,9 M€ 1,0% | | | | | | | | | | | |
| 31,4 M€ 1,3% | | | | | | | | | | | |
| 78,1 M€ 3,9% | | | | | | | | | | | |
| 33,0 M€ 8,6% | | | | | | | | | | | |
| 111,1 M€ 4,7% | | | | | | | | | | | |
| Estructura | | | | | | | | | | | |
| 4. Habitat urbà | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr><td>709,7 M€ 35,7%</td></tr> <tr><td>202,2 M€ 53,0%</td></tr> <tr><td>911,8 M€ 38,5%</td></tr> </table> | | | 709,7 M€ 35,7% | 202,2 M€ 53,0% | 911,8 M€ 38,5% | | | | | | |
| 709,7 M€ 35,7% | | | | | | | | | | | |
| 202,2 M€ 53,0% | | | | | | | | | | | |
| 911,8 M€ 38,5% | | | | | | | | | | | |
| Recursos | | | | | | | | | | | |
| 5. El pressupost | 6. Govern, directius i recursos humans | 7. El coneixement, la tecnologia, la innovació i la col·laboració | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <tr><td>180,1 M€ 9,1%</td></tr> <tr><td>36,2 M€ 9,5%</td></tr> <tr><td>216,4 M€ 9,1%</td></tr> </table> | 180,1 M€ 9,1% | 36,2 M€ 9,5% | 216,4 M€ 9,1% | <table border="1"> <tr><td>80,5 M€ 4,0%</td></tr> <tr><td>0 M€ 0%</td></tr> <tr><td>80,5 M€ 3,4%</td></tr> </table> | 80,5 M€ 4,0% | 0 M€ 0% | 80,5 M€ 3,4% | <table border="1"> <tr><td>120,9 M€ 6,1%</td></tr> <tr><td>23,4 M€ 6,1%</td></tr> <tr><td>144,3 M€ 6,1%</td></tr> </table> | 120,9 M€ 6,1% | 23,4 M€ 6,1% | 144,3 M€ 6,1% |
| 180,1 M€ 9,1% | | | | | | | | | | | |
| 36,2 M€ 9,5% | | | | | | | | | | | |
| 216,4 M€ 9,1% | | | | | | | | | | | |
| 80,5 M€ 4,0% | | | | | | | | | | | |
| 0 M€ 0% | | | | | | | | | | | |
| 80,5 M€ 3,4% | | | | | | | | | | | |
| 120,9 M€ 6,1% | | | | | | | | | | | |
| 23,4 M€ 6,1% | | | | | | | | | | | |
| 144,3 M€ 6,1% | | | | | | | | | | | |

| | | |
|-----------------|--------------------|--------------------------------|
| Despesa corrent | Despesa de capital | Despeses corrents i d'inversió |
|-----------------|--------------------|--------------------------------|

Si sumem les despeses corrents i les inversions, podem dir que quasi el 43% dels 2.370 milions d'euros del pressupost de despesa no financera es destina a la perspectiva de beneficiaris, el 38,5% a la d'estructura i el 18,6% a la de recursos.

Pressupost municipal: principals dades

Pel que fa a les grans xifres del pressupost en termes de comptabilitat pressupostària, dir que el pressupost total de l'Ajuntament per al 2015 ascendeix a 2.550,6 milions d'euros pel costat de la despesa, un 2,8% major que les estimacions de liquidació 2014 (excloent l'efecte de l'operació de concessió d'aparcaments) i un 0,9% menor que les despeses inicials del pressupost 2014. Cal dir que

aquesta comparativa global es veu afectada per la dinàmica de les operacions financeres (compra i venda d'actius financers i concertació i amortització d'endeutament), essent recomanable posar l'èmfasi en els ingressos i despeses relacionades amb les operacions no financeres (que comprenen les operacions corrents i de capital (inversió)).

Dels 2.550,6 milions d'euros de despesa de l'Ajuntament de Barcelona, el 78% corresponen a despeses corrents, el 15% a despeses de capital i el 7% a operacions financeres. En la liquidació del pressupost 2014 aquests percentatges eren, respectivament, del 76,6, 17,5 i 5,9%. És a dir, el pes de les despeses corrents s'incrementa 1,4 punts i el de les despeses d'operacions financeres 1,1 punts, mentre que es redueix la rellevància de les despeses de capital (2,5 punts), descens determinat per la inclusió dels imports de l'operació dels aparcaments públics l'any 2014.

En relació a les despeses no financeres, s'assoleix un volum de 2.370,0 milions d'euros, un 1,9% superior als crèdits inicials del pressupost 2014 i un 1,5% superior a l'estimació de liquidació de despeses 2014 (exclòs l'impacte de l'operació de concessió d'aparcaments). Les despeses corrents s'estimen en 1.988,3 milions d'euros (incloent les despeses relatives al fons de contingència), suposant un increment del 4,7% en relació al pressupost inicial 2014 i d'un 4,6% pel que fa a l'estimació de liquidació del pressupost 2014.

D'acord amb allò establert a l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es dota un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici. L'import que s'ha previst per aquest fons de contingència és de 22,7 milions d'euros, 19,9 milions d'euros per a la dotació del fons de contingència de la Llei 2/2012 (fons de contingència general), 5 milions d'euros més que l'import inicial del 2014, i 2,9 milions d'euros per imprevistos i funcions no classificades pel que fa a la política de serveis socials i promoció social (fons de contingència social). Cal dir que en el 2014 es va dotar un fons de contingència social per valor de 10,0 milions d'euros, però que en el 2015, s'ha dotat un fons menor, ja que els recursos totals d'aquesta política, els quals s'han incrementat de forma molt notable en el projecte de pressupostos 2015, s'han assignat de manera molt majoritària directament als diferents programes de despesa específics.

Les despeses de capital (inversions) ascendeixen a 381,6 milions d'euros, un 10,5% inferior a la dotació inicial del 2014 i un 12,1% menor a l'estimació de liquidació 2014. Les despeses de capital representen el 16% de la despesa no financera de l'Ajuntament, tres punts menys que a l'estimació de liquidació de l'any 2014. Aquest important volum d'inversió, el qual permet donar compliment al Programa d'Inversions Municipals (PIM) 2012-2015, ha estat possible gràcies a la realització d'un estalvi (ingressos menys despeses) per operacions corrents de 366,1 milions d'euros, finançant-se les inversions de forma molt majoritària a càrrec dels recursos propis de l'Ajuntament.

El volum previst d'ingressos no financers és de 2.384,0 milions d'euros, dels quals 2.354,4 corresponen a ingressos corrents i 29,6 són ingressos de capital. En relació amb les previsions inicials del pressupost 2014, els ingressos augmenten en un 1,8% en les operacions corrents i en un 26,1% en les operacions de capital. Tanmateix, si es comparen els imports 2015 amb l'estimació de liquidació del 2014 (exclòs l'impacte de l'operació de concessió d'aparcaments), es pot observar com els ingressos corrents s'incrementen en un 1,5% i els de capital minoren el seu volum en un 32,2%.

En relació amb els ajustos practicats a partir de les estimacions del pressupost segons SEC, els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats en el pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-95, per la qual cosa no és procedent fer cap ajustament. En general, quant a les transferències entre administracions, en cas que al pressupost s'hagi previst una transferència que l'entitat pagadora no ha inclòs en el seu pressupost o l'obligació a la liquidació de la qual no ha reconegut, l'entitat que l'ha de percebre l'ha d'ajustar minorant la seva capacitat per l'import d'aquesta transferència. No obstant això, l'aplicació d'aquest ajust a les transferències de la participació de tributs de l'Estat es tradueix en l'aplicació del principi de caixa, és a dir, substitució dels drets per la recaptació.

Resultat pressupostari de l'Ajuntament segons comptabilitat pressupostària

| Imports en milions d'euros | | EL-2014* | PI-2015 | Var. 2014-15 |
|---|--------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Resultat corrent (ordinari) | | | | |
| (+) | Ingressos corrents | 2.319,2 | 2.354,4 | 1,5% |
| (-) | Despeses corrents | 1.900,5 | 1.988,3 | 4,6% |
| (=) | Estalvi brut | 418,7 | 366,1 | -12,6% |
| % Estalvi brut s/Ingressos corrents | | 24,9% | 15,7% | |
| Resultat de capital (inversions) | | | | |
| (+) | Ingressos de capital | 43,6 | 29,6 | -32,1% |
| (-) | Despeses de capital | 434,4 | 381,6 | -12,2% |
| (=) | Superàvit (dèficit) de capital | -609,7 | -355,2 | -41,7% |
| Ingressos no financers totals | | 2.362,8 | 2.384,0 | 0,9% |
| Despeses no financeres totals | | 2.334,9 | 2.369,9 | 1,5% |
| Ingressos per operacions financeres | | 6,4 | 166,6 | 2503,1% |
| Despeses per operacions financeres | | 146,4 | 180,6 | 23,4% |
| Total ingressos | | 2.369,2 | 2.550,6 | 7,7% |
| Total despeses | | 2.481,3 | 2.550,6 | 2,8% |

*Excloent els ingressos procedents de l'operació de concessió d'aparcaments i la seva posterior aplicació.

En el projecte de pressupostos 2015, l'Ajuntament ha generat un estalvi corrent de 366,1 milions d'euros, incloent-hi el fons de contingència com a despesa. Amb aquest import es poden finançar el total de les inversions (360 milions d'euros) amb recursos propis.

Compte financer en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC)

Per la seva part, el compte financer de l'Ajuntament de Barcelona en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC) mostra pel projecte de pressupost 2015 l'obtenció d'un superàvit (capacitat de finançament) de 16,1 milions d'euros, equivalent a un 0,7% envers els ingressos no financers (en termes SEC). Així mateix, el volum d'endeutament es xifra amb un valor de 974,0 milions d'euros, import que equival al 41,3% dels ingressos corrents de l'Ajuntament en termes SEC. Els imports dels ingressos i les despeses, una vegada fets als ajustos comptables necessaris per a passar de comptabilitat pressupostària a pressupost en termes SEC, són els següents:

El volum previst d'ingressos no financers (corrents i d'inversió) és de 2.389,3 milions d'euros, 2.359,7 dels quals corresponen a ingressos corrents i 29,6 són ingressos de capital. En relació amb la previsió de liquidació d'ingressos 2014, es pot observar com els ingressos corrents es reduïren un 6,7% i els de capital minorarien el seu volum un 32,1%. Els ingressos totals pujarien fins a 2.555,9 milions d'euros, un 0,9% menys que la previsió de liquidació d'ingressos 2014.

Amb relació a les despeses no financeres, s'assoleix un import de 2.373,2 milions d'euros, un 7,1% inferior a l'estimació de liquidació de despeses 2014. Les despeses corrents s'estimen en 1.988,3 milions d'euros (incloent-hi les despeses relatives al fons de contingència) i suposen un increment del 4,6% amb relació a l'estimació de liquidació 2014. Les despeses de capital (inversions i transferències de capital) arriben a 384,9 milions d'euros, un 41,1% inferiors a l'estimació de liquidació 2014. En aquest sentit, cal advertir que a l'estimació de liquidació 2014 s'inclou l'operació aprovada de cessió dels drets d'utilització dels aparcaments municipals, que va suposar un important increment l'any 2014 dels ingressos i les despeses de capital, fet que explica les reduccions que s'observen l'any 2015.

Aquesta operació, aprovada l'any 2014, s'ha estructurat com una concessió a 25 anys. El preu mínim de sortida era de 160 milions euros, però l'oferta guanyadora va oferir 234.158.120 euros, que l'empresa guanyadora acorda pagar a l'Ajuntament de la següent manera: els primers 100 milions més l'escreix sobre el preu mínim ($234.158.120 - 160.000.000 = 74.158.120$) a la signatura del contracte. És a dir 174.158.120. Els 60 milions restants en 20 anys. Els primers 5 anys són de carència. Amb aquesta operació, per tant, es va dotar en el 2014 un crèdit de 174,2 milions d'euros destinat a impulsar i promocionar projectes d'habitatge social. Per tant, a l'estimació de liquidació 2014 apareix aquest increment als ingressos (pel cobrament) i a les despeses de capital (per la seva assignació a habitatge).

Resultat pressupostari de l'Ajuntament segons SEC

| Imports en milions d'euros | 2013 | 2014 | 2015 | Var. 2015-13 | Var. 2015-14 |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | Liquidat | Estimació | Previsió | | |
| Resultat corrent (ordinari) | | | | | |
| (+) Ingressos corrents | 2.357,3 | 2.529,5 | 2.359,7 | 0,1% | -6,7% |
| (-) Despeses corrents (*) | 1.889,8 | 1.900,6 | 1.988,3 | 5,2% | 4,6% |
| (=) Estalvi brut | 467,5 | 629,0 | 371,3 | -20,6% | -41,0% |
| % Estalvi brut s/Ingressos corrents | 19,8% | 24,9% | 15,7% | | |
| Resultat de capital (inversions) | | | | | |
| (+) Ingressos de capital | 27,7 | 43,6 | 29,6 | 6,9% | -32,1% |
| (-) Despeses de capital | 355,9 | 653,3 | 384,9 | 8,1% | -41,1% |
| (=) Superàvit (dèficit) de capital | -328,2 | -609,7 | -355,2 | 8,2% | -41,7% |
| Ingressos no financers totals | 2.384,9 | 2.573,2 | 2.389,3 | 0,2% | -7,1% |
| Despeses no financers totals | 2.245,7 | 2.553,9 | 2.373,2 | 5,7% | -7,1% |
| (=) CNF: capacitat (necessitat) finançament | 139,3 | 19,3 | 16,1 | -88,4% | -16,6% |
| % CNF s/ Ingressos no financers | 5,8% | 0,7% | 0,7% | | |
| Fonts de finançament de CNF | | | | | |
| (-) Ingressos financers | 52,2 | 6,4 | 166,6 | 219,2% | 2503,1% |
| (+) Despeses financeres | 105 | 136,6 | 172,8 | 64,6% | 26,5% |
| (+) Operacions financeres netes | -52,8 | -130,1 | -6,2 | -88,3% | -95,2% |
| (=) Excedent (dèficit) de finançament anual | 86,5 | -110,8 | 9,9 | -88,6% | -108,9% |
| Excedent (dèficit) de finançament anual acumulat (Any base 2000) | 23,5 | -87,3 | -77,5 | | |
| Endeutament | | | | | |
| Endeutament previst a 31/12 | 1.101,4 | 971,7 | 974,0 | -11,6% | 0,2% |
| % Deute s/ Ingressos corrents | 46,70% | 38,40% | 41,30% | | |

(*) Inclou Fons de contingència.

Estalvi brut

L'any 2015, l'estalvi brut arriba a 371,3 milions d'euros en termes SEC-95. Si comparem aquest import amb l'estalvi brut dels darrers sis anys, calculat segons pressupostos liquidats ajustats (amb els criteris SEC-95), i segons l'estimació de liquidació en el pressupost 2014, tenim que després de tres anys d'increment de l'estalvi, especialment intensa l'any 2014, fruit de l'augment dels ingressos corrents i el manteniment de les despeses corrents, l'estalvi cau l'any 2015, bàsicament per la caiguda dels ingressos corrents. El projecte de pressupostos 2015 preveu una caiguda del 41% de l'estalvi brut, una caiguda que es deu, bàsicament, als efectes l'any 2014 de l'operació dels aparcaments públics sobre els ingressos.

Estalvi brut: imports i percentatge estalvi brut/ingressos corrents

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | EL-2014 | PI-2015 |
|----------------------------------|-------|-------|-------|------|-------|-------|---------|---------|
| Estalvi Brut | 650 | 502 | 267 | 96 | 428 | 468 | 629 | 372 |
| %Estalvi brut/Ingressos corrents | 28,5% | 22,5% | 13,1% | 5,1% | 19,1% | 20,3% | 27,1% | 15,8% |

El pes de l'estalvi brut sobre els ingressos corrents, que va arribar a ser del 28,5% l'any 2008, va caure fins al 5,1% l'any 2011. L'any 2012 es va recuperar fins a rondar el 19% dels ingressos corrents, percentatge que es manté l'any 2013. A l'estimació de liquidació del pressupost de 2014 puja per sobre del 27%, per caure al 15,8% dels ingressos corrents al projecte de pressupost 2015. En qualsevol cas, s'ha mantingut per sobre del 15% dels ingressos corrents al llarg dels darrers quatre anys.

Resultat de l'exercici i deute municipal

El pressupost municipal de l'any 2015 preveu un excedent de 9,9 milions d'euros. Si considerem el resultat acumulat a final d'any una vegada incloses les operacions financeres i els resultats d'exercicis anteriors, tenim un resultat negatiu de 77,5 milions d'euros. L'estimació de liquidació de 2014 parteix d'un dèficit de 110,8 milions d'euros, que es reduïa a 87,3 milions incorporant les operacions financeres (defecte cobertura CNF).

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les corporacions locals ha estat fixat en el 3,9% del PIB pel 2015, el 3,8% pel 2016 i en 3,6% per l'any 2017. No obstant, els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local són els determinats a la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovada pel RDL 2/2001, tenint en compte el que estableix la disposició final 30ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini per finançar inversions, i que està fixat en el 75% dels ingressos corrents liquidats. Com es pot veure, en el període 2014-2017 es compleix sense problemes aquest límit.

| En milers d'euros | 2014. Estimació | 2015. Previsió | 2016. Previsió | 2017. Previsió |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Endeutament financer (a 31/12) (PDE) | 971.680 | 974.046 | 972.662 | 972.662 |
| Imports pendents de devolució liquidacions negatives PIE's 2008 i 2009 | 265.352 | 249.743 | 234.134 | 218.525 |
| Import pendent devolució liquidació negativa PIE 2013 | 0 | 10.364 | 0 | 0 |
| Deute (als efectes TRLRHL) | 1.237.032 | 1.223.789 | 1.206.796 | 1.190.837 |
| % Deute s/ ingressos corrents (rati TRLRHL) | 46,20% | 49,90% | 47,60% | 46,10% |
| Avals financers | 218 | 164 | 109 | 55 |
| % Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL) | 46,20% | 49,90% | 47,60% | 46,10% |

L'endeutament financer consolidat, a 31 de desembre de 2014 s'estima en 1.237 milions d'euros segons l'LRHL (un percentatge del 46,2% dels ingressos corrents, segons la ràtio LRHL) i en 971,68 milions d'euros segons PDE. Les xifres d'endeutament PDE inclouen el deute dels ens dependents, que s'estima en zero al llarg del període 2014-2017. Per la seva part, per al 2015 es preveu un deute de 1.223,8 milions d'euros segons l'LRHL i de 974 milions d'euros segons PDE. Com es pot veure, l'Ajuntament de Barcelona preveu que el deute municipal es mantingui estable al llarg del període i que, fins i tot, caigui en 46,2 milions d'euros entre els anys 2014 i 2017.

Pressupost consolidat

El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Barcelona s'obté a partir de l'agregació dels pressupostos de l'Ajuntament de Barcelona i les seves entitats dependents i la posterior eliminació de les transferències internes que es fan entre les entitats del grup. La magnitud del pressupost consolidat permet visualitzar tots els ingressos i les despeses que efectivament obté i executa el conjunt d'institucions i entitats que conformen el grup Ajuntament de Barcelona. D'acord amb la normativa vigent, l'Ajuntament de Barcelona presenta el seu pressupost consolidat tant d'acord amb allò que estableix la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), com d'acord amb la Llei reguladora d'hisendes locals (LRHL).

Pressupost consolidat 2015 d'acord amb la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)

El pressupost consolidat d'acord amb allò que estableix la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) s'elabora segons els criteris del SEC sobre el perímetre que conforma l'Administració pública. Comprèn els pressupostos de l'Ajuntament així com els dels organismes autònoms locals i les entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que presten serveis públics i produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials, d'acord amb l'article 2 de la Llei 2/2012.

En conseqüència, no inclou els ens comercials de l'Ajuntament de Barcelona, que són el grup Barcelona de Serveis Municipals i el Patronat Municipal de l'Habitatge, que s'han d'incloure d'acord amb allò que determina la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), segons la qual l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH).

El pressupost consolidat per al 2015, segons allò que estableix la LOEPSF, es xifra amb un total de 2.656,9 milions d'euros, amb uns ingressos no financers de 2.485,4 milions euros i unes despeses no financeres de 2.473,2 milions d'euros. El pressupost total de l'Ajuntament és de 2.550,6 milions d'euros i el de les entitats del perímetre LOEPSF és de 604,6 milions d'euros, existint unes operacions internes per valor de 498,3 milions d'euros. L'Ajuntament concentra el 96% del total del pressupost consolidat. Les despeses corrents consolidades del grup municipal, que inclouen el fons de contingència, ascendeixen a 2.081,1 milions d'euros i els ingressos corrents 2.451,4 milions d'euros, la qual cosa suposa un estalvi corrent de 370,3 milions d'euros.

Pressupost consolidat de l'Ajuntament 2015 segons LOEPSF

| Milions d'euros | Ajuntament | Entitats dependents LOEPSF | Consolidat LOEPSF |
|---|----------------|----------------------------|-------------------|
| Resultat corrent (ordinari) | | | |
| A. Ingressos corrents (1,2,3,4,5) | 2.354,4 | 585,3 | 2.451,4 |
| B. Despeses corrents (1,2,3,4) | 1.988,3 | 581,1 | 2.081,1 |
| C. Estalvi brut (A-B) | 366,10 | 4,2 | 370,3 |
| Resultat de capital (no financer) | | | |
| D. Ingressos de capital (6,7) | 29,6 | 14,4 | 34,1 |
| E. Despeses de capital (6,7) | 381,6 | 20,4 | 392,1 |
| F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E) | -352,0 | -6 | -358,0 |
| CNF Capacitat o necessitat de finançament | 14,10 | -1,8 | 12,3 |
| Fonts de finançament de la CNF | | | |
| G. Ingressos de capital financers (8,9) | 166,6 | 4,9 | 171,4 |
| H. Despeses de capital financeres (8,9) | 180,6 | 3,0 | 183,6 |
| I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual | 0 | -177,5 | 180,7 |
| Total pressupost | 2.550,6 | 604,6 | 2.656,9 |

Els imports de les diferents partides són abans d'ajustaments SEC.

En relació a la distribució dels ingressos segons el perímetre institucional definit per la LOEPSF, ressaltar que les entitats es financen bàsicament de la transferència municipal, representant les taxes i altres ingressos un 10,7%, els ingressos de capital un 2,4% i els ingressos patrimonials un 0,9%. Pel cantó de les despeses no consolidades, és destacable assenyalar com les despeses de personal i de compra de béns i serveis realitzades per part de les entitats dependents suposen una part important del total d'aquestes despeses (38,6% i 30%), mostrant com aquestes entitats esdevenen els principals executors de determinades polítiques municipals. Pel que fa als passius financers, aquests es concentren en el pressupost de l'Ajuntament.

Per la banda de les despeses no consolidades, cal destacar que les de personal i de compra de béns i serveis fetes per les entitats dependents suposen una part important del total (37% i 43%), la qual cosa mostra que aquestes entitats esdevenen els principals executors de determinades polítiques municipals. Pel que fa als passius financers, aquests es concentren en el pressupost de l'Ajuntament.

Si analitzem el pressupost consolidat de despeses, les despeses corrents (inclòs el fons de continuïtat) suposen el 78,3% del total, les despeses de capital el 14,8% i les despeses d'operacions financeres, el 6,9%.

Pressupost consolidat segons LOEPSF. Despeses. En milions d'euros

| Despeses | Ajuntament | OA | EPE | EM | Consortis | Total no consolidat | Total consolidat | Var. 2014-15 |
|--------------------------------------|----------------|--------------|--------------|-------------|-------------|---------------------|------------------|---------------|
| Operacions corrents | 1.965,6 | 276,4 | 165,4 | 89,9 | 49,3 | 2.546,6 | 2.058,2 | 2,9% |
| Capítol 1. Despeses de personal | 355,8 | 106,4 | 55,4 | 35,4 | 26,6 | 579,5 | 579,5 | 1,9% |
| Capítol 2. Compres béns i serveis | 603,5 | 126,8 | 56,9 | 54,1 | 21,4 | 862,7 | 862,0 | 4,3% |
| Capítol 3. Despeses financeres | 34,7 | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,1 | 35,3 | 35,3 | -22,9% |
| Capítol 4. Transferències corrents | 971,6 | 43,2 | 53,1 | 0,0 | 1,1 | 1.069,1 | 581,5 | 8,8% |
| Fons contingència | 22,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 22,9 | 22,9 | -8,2% |
| Operacions de capital | 381,6 | 8,3 | 6,6 | 2,6 | 2,9 | 402,1 | 392,1 | -10,1% |
| Capítol 6. Inversions reals | 359,9 | 4,7 | 1,3 | 2,6 | 2,9 | 371,4 | 370,8 | -9,7% |
| Capítol 7. Transferències de capital | 21,7 | 3,6 | 5,2 | 0,0 | 0,0 | 30,6 | 21,3 | -15,6% |
| Operacions financeres | 180,6 | 0,0 | 0,1 | 2,9 | 0,0 | 183,6 | 183,6 | -26,2% |
| Capítol 8. Actius financers | 21,4 | 0,0 | 0,1 | 2,9 | 0,0 | 24,4 | 24,4 | -79,2% |
| Capítol 9. Passius financers | 159,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 159,2 | 159,2 | 21,1% |
| Total | 2.550,6 | 284,7 | 172,1 | 95,4 | 52,4 | 3.155,1 | 2.656,9 | -1,0% |

El projecte de pressupost consolidat 2015 preveu una reducció de l'1% respecte al pressupost inicial consolidat 2014, amb un increment del 2,9% en el capítol d'operacions corrents i reduccions en les de capital (10%) i a les operacions financeres (26%).

Amb relació a la distribució dels ingressos segons el perímetre institucional definit per la LOEPSF, hem de ressaltar que les entitats es financen bàsicament de la transferència municipal (un 85% del seu total d'ingressos), atès que les taxes i altres ingressos representen un 10,7% i els ingressos de capital un 2,4%. Si analitzem el pressupost consolidat, els ingressos corrents suposen el 92,3% del total, els ingressos de capital l'1,3% i els ingressos d'operacions financeres, el 6,5%.

El projecte de pressupost consolidat 2015 preveu un increment dels ingressos corrents de l'4% respecte al pressupost inicial consolidat 2014, un augment del 26% del capítol d'operacions de capital (10%) i una caiguda del 28% a les operacions financeres.

Pressupost consolidat segons LOEPSF. Ingressos. En milions d'euros

| Ingressos | Ajuntament | Entitats depen- dents LOEPSF | Total no consolidat | Transferències internes | Total consolidat | Var. 2014-15 |
|--------------------------------------|----------------|---------------------------------|------------------------|----------------------------|---------------------|---------------|
| A. Operacions corrents | 2.354,4 | 585,3 | 2.939,7 | 488,4 | 2.451,4 | 1,4% |
| Capítol 1. Impostos directes | 943,8 | 0,0 | 943,8 | 0,0 | 943,8 | 7,3% |
| Capítol 2. Impostos indirectes | 55,7 | 0,0 | 55,7 | 0,0 | 55,7 | 13,3% |
| Capítol 3. Taxes i altres ingressos | 260,1 | 64,6 | 324,7 | 0,5 | 324,1 | -5,8% |
| Capítol 4. Transferències corrents | 1.052,7 | 515,0 | 1.567,7 | 487,8 | 1.079,9 | -2,6% |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials | 42,1 | 5,7 | 47,8 | 0,0 | 47,8 | 29,3% |
| B. Operacions de capital | 29,6 | 14,4 | 44,0 | 9,9 | 34,1 | 26,2% |
| Capítol 6. Venda d'inversions reals | 0,5 | 0,0 | 0,5 | 0,0 | 0,5 | -93,3% |
| Capítol 7. Transferències de capital | 29,1 | 14,4 | 43,5 | 9,9 | 33,6 | 72,1% |
| Operacions no financeres | 2.384,0 | 599,7 | 2.983,7 | 498,3 | 2.485,4 | 1,6% |
| C. Operacions financeres | 166,6 | 4,9 | 171,4 | 0,0 | 171,4 | -28,1% |
| Capítols 8. Actius financers | 5,0 | 4,9 | 9,9 | 0,0 | 9,9 | -90,8% |
| Capítol 9: passius financers | 161,6 | 0,0 | 161,6 | 0,0 | 161,6 | 23,5% |
| Total ingressos | 2.550,6 | 604,6 | 3.155,1 | 498,3 | 2.656,9 | -1,0% |

La principal partida del pressupost consolidat d'ingressos és la de les transferències corrents, que representa el 40,6% del total d'ingressos.

Pressupost consolidat 2015 segons la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL)

D'altra banda, seguint els criteris de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), segons la qual l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH), l'import consolidat en els Pressupostos 2015, és de 2.820,5 milions d'euros, amb uns ingressos no financers de 2.616 milions d'euros i unes despeses no financeres de 2.587,5 de milions d'euros. En aquest perímetre institucional definit per la LRHL, l'Ajuntament té un pressupost total de 2.550,6 milions d'euros i les entitats dependents tenen assignats un import per valor de 809,2 milions d'euros, amb unes operacions internes valor de 539,3 milions d'euros entre les unitats institucionals esmentades.

Pressupost consolidat de l'Ajuntament 2015 segons LRHL

| Milions d'euros | Ajuntament | Consolidat LRHL |
|---|------------|-----------------|
| Resultat corrent (ordinari) | | |
| A. Ingressos corrents (1, 2, 3, 4, 5) | 2.354,4 | 2.536,2 |
| B. Despeses corrents (1, 2, 3, 4) | 1.988,3 | 2.138,3 |
| C. Estalvi brut (A-B) | 366,1 | 397,9 |
| Resultat de capital (no financer) | | |
| D. Ingressos de capital (6, 7) | 29,6 | 79,7 |
| E. Despeses de capital (6, 7) | 381,6 | 449,1 |
| F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E) | -352,0 | -369,4 |
| CNF Capacitat o necessitat de finançament | 14,1 | 28,5 |

| Fonts de finançament de la CNF | | |
|---|----------------|----------------|
| G. Ingressos de capital financers (8, 9) | 166,6 | 204,5 |
| H. Despeses de capital financeres (8, 9) | 180,6 | 233,0 |
| I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual | 0,0 | 0,0 |
| Total pressupost | 2.550,6 | 2.820,5 |

Els imports de les diferents partides són abans d'ajustaments SEC.

Els ingressos corrents pressupostats l'any 2015 són de 2.536,2 milions, un 2,5% més que al pressupost inicial 2014. Les operacions de capital puguen quasi un 34% i les operacions financeres es redueixen un 30%. El pressupost consolidat segons LRHL es redueix un 0,2%. Un 90% dels ingressos total corresponen a operacions corrents.

Pressupost consolidat segons LRHL. Ingressos. En milions d'euros

| Ingressos | Ajuntament | Entitats dependents LRHL | Total no consolidat | Transferències internes | Total consolidat | Var. 2014-15 |
|--------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|---------------|
| Operacions corrents | 2.354,4 | 712,2 | 3.066,7 | 530,4 | 2.536,2 | 2,5% |
| Capítol 1. Impostos directes | 943,8 | 0,0 | 943,8 | 0,0 | 943,8 | 7,3% |
| Capítol 2. Impostos indirectes | 55,7 | 0,0 | 55,7 | 0,0 | 55,7 | 13,2% |
| Capítol 3. Taxes i altres ingressos | 260,1 | 141,5 | 401,6 | 0,5 | 401,2 | 1,5% |
| Capítol 4. Transferències corrents | 1.052,7 | 542,0 | 1.594,7 | 525,9 | 1.068,8 | -2,4% |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials | 42,1 | 28,7 | 70,8 | 4,0 | 66,8 | 21,2% |
| Operacions de capital | 29,6 | 59,0 | 88,6 | 8,9 | 79,7 | 33,7% |
| Capítol 6. Venda d'inversions reals | 0,5 | 32,9 | 33,4 | 0,0 | 33,4 | -14,0% |
| Capítol 7. Transferències de capital | 29,1 | 26,0 | 55,2 | 8,9 | 46,2 | 123,0% |
| Operacions no financeres | 2.384,0 | 771,2 | 3.155,3 | 539,3 | 2.616,0 | 3,2% |
| Operacions financeres | 166,6 | 38,0 | 204,5 | 0,0 | 204,5 | -29,7% |
| Capítols 8. Actius financers | 5,0 | 24,6 | 29,6 | 0,0 | 29,6 | -79,0% |
| Capítol 9: Passius financers | 161,6 | 13,4 | 174,9 | 0,0 | 174,9 | 16,4% |
| Total ingressos | 2.550,6 | 809,2 | 3.359,8 | 539,3 | 2.820,5 | -0,2% |

D'altra banda, en l'àmbit de les despeses no consolidades, ressalta el fet que el 24% del total corresponen a les entitats dependents segons l'LRHL. Però el seu pes varia en funció del capítol. Així, les entitats municipals representen el 43% de les despeses de personal, el 34% de les despeses en compra de béns i serveis i el 29% de les transferències de capital, així com el 15,6% de les inversions, aportant 67,5 milions addicionals a la inversió de l'Ajuntament, bàsicament mitjançant les actuacions del Patronat Municipal de l'Habitatge (35,4 milions d'inversions) i de Barcelona de Serveis Municipals (23,5 milions d'inversions).

Pressupost consolidat segons LRHL. Despeses. En milions d'euros

| Despeses | Ajuntament | Entitats dependents LRHL | Total no consolidat | Transferències internes | Total consolidat | Var. 2014-15 |
|--------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------|-------------------------|------------------|---------------|
| Operacions corrents | 1.965,6 | 678,4 | 2.644,0 | 528,4 | 2.115,6 | 4,0% |
| Capítol 1. Despeses de personal | 355,8 | 267,4 | 623,2 | 0,0 | 623,2 | 3,2% |
| Capítol 2. Compres béns i serveis | 603,5 | 307,0 | 910,5 | 0,7 | 909,8 | 6,0% |
| Capítol 3. Despeses financeres | 34,7 | 7,5 | 42,2 | 0,0 | 42,2 | -20,8% |
| Capítol 4. Transferències corrents | 971,6 | 96,5 | 1.068,1 | 527,7 | 540,4 | 9,2% |
| Fons contingència | 22,7 | 0,0 | 22,7 | 0,0 | 22,7 | -8,8% |
| Operacions de capital | 381,6 | 76,4 | 458,0 | 8,9 | 449,1 | -7,3% |
| Capítol 6. Inversions reals | 359,9 | 67,5 | 427,4 | 0,0 | 427,4 | -6,9% |
| Capítol 7. Transferències de capital | 21,7 | 8,9 | 30,6 | 8,9 | 21,7 | -14,2% |
| Operacions no financeres | 2.369,9 | 754,8 | 3.124,8 | 537,3 | 2.587,5 | 747,0% |
| C. Operacions financeres | 180,6 | 54,4 | 235,0 | 2,0 | 233,0 | 82,3% |
| Capítols 8. Actius financers | 21,4 | 5,6 | 27,0 | 2,0 | 25,0 | --- |
| Capítol 9. Passius financers | 159,2 | 48,8 | 208,0 | 0,0 | 208,0 | 17,1% |
| Total despeses | 2.550,5 | 809,2 | 3.359,8 | 539,3 | 2.820,5 | -0,2% |

Si comparem el pressupost de despeses dels diferents ens dependents segons l'LRHL abans dels ajustaments comptables, comprovem que el pressupost no consolidat dels organismes autònoms puja a 284,7 milions d'euros (35,2% del pressupost global dels ens dependents segons l'LRHL), mentre que el de les EPE és de 258,7 milions (un 32% del total) i el de les empreses públiques de 265,8 milions d'euros (32,8%). Respecte al pressupost inicial consolidat 2014, els OOAA incrementen la seva despesa un 4,6%, les EPE un 4,4% i les empreses públiques un 2%.

Pressupost dels ens consolidats 2015

Pressupost dels diferents ens dependents 2015

| | Pressupost inicial 2014 | Pressupost inicial 2015 | Var. 2014-15 |
|--|-------------------------|-------------------------|---------------|
| Organismes autònoms | | | |
| IMPD | 8.598,8 | 9.469,0 | 10,1% |
| IM Serveis Socials | 91.300,0 | 97.700,0 | 7,0% |
| IMI | 34.349,8 | 37.160,0 | 8,2% |
| IMU | 858,9 | 859,0 | 0,0% |
| IMH | 24.001,4 | 24.618,0 | 2,6% |
| IMMB | 14.039,6 | 15.388,0 | 9,6% |
| IMEB | 59.615,7 | 60.198,0 | 1,0% |
| IMPUQV | 14.799,4 | 14.391,0 | -2,8% |
| IBE | 24.529,8 | 24.945,0 | 1,7% |
| Total OA | 272.093,4 | 284.728,0 | 4,6% |
| Entitats públiques empresarials | | | |
| PMH | 79.520,8 | 86.630,0 | 8,9% |
| IMFMVDR | 1.344,0 | 2.006,0 | 49,3% |
| IMPJ | 53.600,8 | 54.507,0 | 1,7% |
| ICUB | 113.479,7 | 115.564,0 | 1,8% |
| Total EPE | 247.945,3 | 258.707,0 | 4,3% |
| Empreses municipals | | | |
| BSM | 137.993,3 | 170.375,0 | 23,5% |
| ICB | 14.653,0 | 18.343,0 | 25,2% |
| BA | 34.499,2 | 45.334,0 | 31,4% |
| BIM | 5.557,3 | 6.095,0 | 9,7% |
| FCV | 3.374,7 | 4.278,7 | 26,8% |
| BAGUR | 11.225,3 | 11.263,0 | 0,3% |
| BCA | 21.110,3 | 10.067,0 | -52,3% |
| PATSA | 12.591,6 | 0,0 | -100,0% |
| CdB | 19.464,6 | 0,0 | -100,0% |
| Total EM | 260.469,3 | 265.755,7 | 2,0% |
| Consortis | | | |
| AUEB | 1.640,0 | 1.435,0 | -12,5% |
| ALEB | 1.039,0 | 1.658,0 | 59,6% |
| CB | 2.948,7 | 3.673,0 | 24,6% |
| CBB | 18.169,5 | 18.731,0 | 3,1% |
| CCIB | 116,5 | 182,0 | 56,2% |
| CIIMU | 294,7 | 279,0 | -5,3% |
| CMF | 4.483,6 | 4.713,0 | 5,1% |
| FAR | 1.110,0 | 1.110,0 | 0,0% |
| LOCALRET | 1.703,8 | 1.700,0 | -0,2% |
| CMCNB | 8.479,4 | 8.222,0 | -3,0% |
| FPBC | 122,2 | 1.428,0 | 1068,6% |
| FPNOB | 18.476,9 | 8.600,0 | -53,5% |
| AICE | 311,2 | 295,0 | -5,2% |
| Red de juderías | 362,0 | 362,0 | 0,0% |
| Total consorcis | 59.257,5 | 52.388,0 | -11,6% |
| Totals | 839.765,5 | 861.578,7 | 2,6% |

El pressupost conjunt dels ens consolidats 2015 suma 861,8 milions d'euros, un 2,6% més respecte el pressupost inicial de l'any 2014. Destaquen els increments als ens de caràcter social, com l'IMPD (un 10%) o l'Institut municipal de Serveis Socials (7%), així com als organismes més relacionats amb les inversions públiques, com el PMH (que augmenta el seu pressupost un 9%) o BSM, amb un increment del 23,5%. Barcelona Activa, l'empresa municipal que s'ocupa de l'ocupació i l'empresa, incrementa el seu pressupost en un 31%.

Organismes autònoms: Institut Municipal de Persones amb Discapacitat, Institut Municipal de Serveis Socials, Institut Municipal d'Informàtica, Institut Municipal d'Urbanisme, Institut Municipal d'Hisenda, Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida, Institut Municipal de Mercats de Barcelona, Institut Municipal d'Educació de Barcelona, Institut Barcelona Esports.

Entitats públiques empresarials: Patronat Municipal de l'Habitatge, Fundació Mies van der Rohe, Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut de Cultura de Barcelona.

Empreses Municipals: Barcelona de Serveis Municipals, Informació i Comunicació de Barcelona, Barcelona Activa, Barcelona d'Infraestructures Municipals (inclou 22@BCN, ProNouBa i l'Agència de Promoció del Carmel), Barcelona Gestió Urbanística, Barcelona Cicle de l'Aigua, SA, Parc d'Atraccions Tibidabo, SA, Cementiris de Barcelona i Foment de Ciutat Vella, SA.

Consortis, fundacions i associacions: Consorci Institut d'Infància i Món Urbà, Consorci Campus Interuniversitari del Besòs, Agència Ecologia Urbana de Barcelona, Agència Local de l'Energia, Consorci del Besòs, Consorci de Biblioteques de Barcelona, Consorci de Mercat de les Flors, Consorci el FAR, Consorci Localret, Museu de Ciències Naturals de Barcelona, Fundació Privada Barcelona Cultura, Fundació Privada per a la Navegació Oceànica de Barcelona, Associació Internacional Ciutats Educadores i Red de Juderías de España. Caminos de Sefarad.

II. 2 Ingressos

Els ingressos pressupostats per al 2015 sumen un import de 2.550,6 milions d'euros, 2.354,4 milions d'ingressos corrents (92,3%), 29,6 milions d'ingressos de capital (1,2%) i 166,6 milions d'ingressos financers (6,5%). El total d'ingressos pressupostats suposa un increment del 7,7% respecte a l'estimació de liquidació de l'any 2014 i una reducció del 0,9% si el comparem amb les dades inicials del pressupost 2014. Si ens centrem en la comparació amb l'estimació de liquidació de l'any anterior, veiem que els ingressos corrents s'incrementen un 1,5% i els ingressos de capital cauen un 32,1% (de nou són visibles els efectes de l'operació d'aparcaments), mentre que els ingressos d'operacions financeres pugen un 2503%, increment que pot variar ja que està lligat a vendes d'actius financers encara pendents d'aprovació.

Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Barcelona 2015

| Ingressos | En milions d'euros | | | Var. 2015-14 | | Pes sobre el total | | |
|-------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------------|---------------|---------------|
| | Pi 2014 | El 2014 | Pi 2015 | Pi 2014 | El 2014 | Pi 2014 | El 2014 | Pi 2015 |
| Operacions corrents | 2.313,2 | 2.319,2 | 2.354,4 | 1,8% | 1,5% | 89,9% | 97,9% | 92,3% |
| Capítol 1. Impostos directes | 879,5 | 915,2 | 943,8 | 7,3% | 3,1% | 34,2% | 38,6% | 37,0% |
| Capítol 2. Impostos indirectes | 49,2 | 46,5 | 55,7 | 13,2% | 19,8% | 1,9% | 2,0% | 2,2% |
| Capítol 3. Taxes i altres ingressos | 269,3 | 253,3 | 260,1 | -3,4% | 2,7% | 10,5% | 10,7% | 10,2% |
| Subtotal ingressos tributaris | 1.198,0 | 1.215,0 | 1.259,6 | 5,1% | 3,7% | 46,5% | 51,3% | 49,4% |
| Capítol 4. Transferències corrents | 1.084,2 | 1.069,3 | 1.052,7 | -2,9% | -1,6% | 42,1% | 45,1% | 41,3% |
| Capítol 5. Ingressos patrimonials | 31,1 | 34,9 | 42,1 | 35,4% | 20,6% | 1,2% | 1,5% | 1,7% |
| Operacions capital | 23,5 | 43,6 | 29,6 | 26,0% | -32,1% | 0,9% | 1,8% | 1,2% |
| Capítol 6. Venda inversions reals | 7,5 | 15,3 | 0,5 | -93,3% | -96,7% | 0,3% | 0,6% | 0,0% |
| Capítol 7. Transferències capital | 16,0 | 28,3 | 29,1 | 81,9% | 2,8% | 0,6% | 1,2% | 1,1% |
| Operacions financeres | 237,3 | 6,4 | 166,6 | -29,8% | 2503,1% | 9,2% | 0,3% | 6,5% |
| Capítols 9. Actius financers | 106,5 | 5,0 | 5,0 | -95,3% | 0,0% | 4,1% | 0,2% | 0,2% |
| Capítols 10. Passius financers | 130,8 | 1,4 | 161,6 | 23,5% | 11442,9% | 5,1% | 0,1% | 6,3% |
| Total ingressos | 2.574,0 | 2.369,2 | 2.550,6 | -0,9% | 7,7% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

PI: Pressupost inicial. EL: Estimació liquidació.

Si comparem el pes de les diferents figures tributàries sobre el total dels ingressos d'operacions no financeres entre el pressupost liquidat de l'any 2014 i el pressupost inicial 2015, veiem que els ingressos regulats per Ordenances fiscals (tributs locals i taxes) guanyen 1,4 punts (passen de representar el 51,4% dels ingressos d'operacions no financeres al 52,8%), mentre que les transferències corrents rebudes suposen el 44,2% dels ingressos no financers, quan l'any 2014 representaven el 45,3%. Les operacions de capital representen només l'1,2% dels ingressos d'operacions no financeres.

Estructura del pressupost d'ingressos

El pressupost de l'any 2015 preveu una reducció de les transferències corrents de l'1,6%, mentre que s'estima que els ingressos tributaris propis pujaran un 3,7%. Malgrat això, les transferències es mantenen com la partida més important del pressupost total (41,3% dels ingressos totals), seguida pel capítol d'impostos directes (amb un 37%).

Les estimacions dels recursos pressupostaris i les modificacions corresponents respecte a 2014 s'especifiquen a continuació, desagregades per concepte econòmic.

A) Ingressos corrents

Quant a l'estructura dels ingressos corrents del pressupost 2015, el 44,7% dels 2.354,4 milions d'euros d'ingressos corrents corresponen a transferències corrents. A continuació es situa el capítol 1 d'impostos directes amb 943,8 milions d'euros i un 40,1% del total. Les taxes i altres ingressos representen un 11% i, amb un pes quantitatiu molt menor, els ingressos patrimonials representen l'1,8% i els impostos indirectes el 2,4%. Respecte a la liquidació estimada del pressupost 2014, puja el pes dels impostos directes i indirectes, de les taxes i dels ingressos patrimonials, en detriment del pes de les transferències corrents, l'únic capítol que perd pes.

Estructura del pressupost d'ingressos corrents

| | 2015 | |
|--|--------------------|----------------------|
| | Pressupost inicial | % ingressos corrents |
| Impostos locals | 909,3 | 38,6% |
| Taxes | 143,8 | 6,1% |
| Preus públics | 27,8 | 1,2% |
| Contribucions especials i altres ingressos | 88,5 | 3,8% |
| Cessió impostos estatals | 90,3 | 3,8% |
| Transferències corrents | 1.052,7 | 44,7% |
| Ingressos patrimonials | 42,1 | 1,8% |
| Total | 2.354,5 | 100,0% |

Ingressos tributaris

Els ingressos tributaris figuren en els capítols 1. Impostos directes, 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos. Les previsions d'ingressos per impostos, taxes, i altres ingressos s'han realitzat en termes de comptabilitat nacional, que, en aquestes figures, equival a criteri de caixa o estimació SEC (Sistema Europeu de Comptes). Això és, considerar els drets que es preveu recaptar durant l'exercici, ja corresponguin a l'exercici corrent o a tancats. La previsió inicial d'aquests ingressos ascendeix a 1.259,6 milions d'euros, que representen una variació del 3,7% respecte de la previsió de liquidació en termes SEC per a 2014 i del 5,5% respecte al pressupost inicial 2014.

La previsió inicial per impostos locals (sense incloure-hi els impostos cedits) es xifra en 909,3 milions d'euros (amb un increment del 7,7% respecte el pressupost inicial 2014 i del 2,8% respecte de l'estimació de liquidació 2014). Pel càlcul de l'import de l'IBI 2015 s'ha tingut en compte l'actualització dels valors cadastrals per coeficients prevista en la Llei de PGE 2015, i també que es mantenen els mateixos topalls d'increment màxim de la quota líquida. En la resta d'impostos, no hi ha canvis normatius substancials, tot i que els imports previstos presenten increments, que en el cas de la "Plusvàlua" (impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana) i de l'ICIO (impost sobre construccions, instal·lacions i obres), obeeixin a la hipòtesi de que el mercat immobiliari segueixi donant signes de reactivació com en l'any 2014.

Quant a l'estructura dels impostos locals, quantitativament, en primer lloc es situa l'IBI, amb un pes del 68,6% respecte el total, seguit de la "plusvàlua" (import sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana) amb un pes del 13,3% i l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE), que representa el 9,9% del total d'impostos locals.

Capítol 1. Impostos directes

Globalment, el capítol corresponent als impostos directes augmenta el 7,3%, fins a 943,8 milions d'euros. El total d'impostos directes representa el 40,1% dels ingressos corrents de l'exercici 2015, 2,1 punts més que en el pressupost inicial 2014. La consignació proposada per a l'impost sobre béns immobles assoleix la xifra de 623,4 milions d'euros (26,5% dels ingressos corrents), dels quals 615,3 milions d'euros corresponen a l'IBI-urbana i 8,1 a l'IBI dels béns de característiques especials (BICE). L'import d'IBI-urbana suposa un increment del 3,8% respecte de l'avenç de recaptació de 2014 i del 5,3% respecte al pressupost inicial.

La consignació per a l'IAE és de 89,7 milions d'euros, mentre que s'estima una consignació per a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica de 58,6 milions d'euros. Per a aquesta estimació s'ha tingut en compte el padró de vehicles d'anys anteriors modificat com a conseqüència de la variació vegetativa del parc de vehicles. Quant a la cessió de l'IRPF, s'ha estimat que suposarà un import de 51,3 milions d'euros, d'acord amb els criteris de la Llei de pressupostos de l'Estat.

L'important increment de l'impost sobre plusvàlua (38%) és deu a l'evolució positiva de l'activitat que s'ha observat al llarg de l'any 2014, que ha fet pujar considerablement la liquidació d'aquest impost, molt per sobre de la previsió inicial. La previsió del pressupost 2015 s'ha fet a partir de l'estimació de liquidació 2014 per tal de recollir millor la millor evolució de l'activitat econòmica.

Capítol 1. Impostos directes

| En milions d'euros | PI-2015 | | Var. PI-2014/ PI-2015 |
|---|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | Pressupost inicial | % ingressos corrents | |
| IBI | 623,4 | 26,5% | 5,3% |
| IAE | 89,7 | 3,8% | -1,8% |
| Plusvàlua | 120,8 | 5,1% | 37,8% |
| IVTM | 58,6 | 2,5% | 0,0% |
| Cessió IRPF | 51,3 | 2,2% | 2,5% |
| Total capítol 1. Impostos directes | 943,8 | 40,1% | 7,3% |

Capítol 2. Impostos indirectes

Globalment, l'import d'aquest capítol és de 55,8 milions d'euros, amb un increment del 13,5% si fem la comparació amb el pressupost inicial 2014. Tots els impostos indirectes creixen respecte l'any 2014, amb increments superiors al 10% en tots els casos. L'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que manté el tipus impositiu respecte a l'any anterior i les bonificacions per creació d'ocupació indefinida, està pressupostat en 16,8 milions d'euros. S'estima una cessió de l'IVA de 30,5 milions d'euros i una cessió dels impostos especials que arriba a la quantitat de 8,5 milions d'euros. El pes dels impostos indirectes sobre el total d'ingressos corrents puja lleugerament amb relació el pressupost inicial 2014 i passa del 2,1% al 2,4%.

Capítol 2. Impostos indirectes

| En milions d'euros | PI-2015 | | Var. PI-2014/ PI-2015 |
|---|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | Pressupost inicial | % ingressos corrents | |
| ICIO | 16,8 | 0,7% | 12,8% |
| Cessió IVA | 30,5 | 1,3% | 10,9% |
| Cessió impostos especials | 8,5 | 0,4% | 25,7% |
| Total capítol 2. Impostos indirectes | 55,8 | 2,4% | 13,5% |

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Els ingressos pel capítol 3 s'estimen en 260,1 milions d'euros, import que suposa un 3,4% menys amb relació al pressupost inicial 2014 i, en canvi, un 2,7% més en relació a l'estimació de liquidació de 2014 en termes SEC. En relació al PI 2014, baixen els imports previstos de totes les figures impositives del capítol 3.

En la majoria de figures es parteix de la hipòtesi que, en absència de canvis normatius, el rendiment seria en general similar al de l'estimació de liquidació de 2014. En el cas de les taxes, preus i altres ingressos, les variacions que es produeixen entre l'estimació de liquidació 2014 SEC i la previsió inicial 2015 són atribuïbles, bàsicament, a: i) un decrement dels ingressos per taxes per utilització privativa o aprofitament especial per a empreses explotadores de subministres; ii) un increment de la taxa per compensació de Telefónica de España, SA; i iii) un increment dels ingressos per interessos de demora.

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

| En milions d'euros | PI-2015 | | Var. PI-2014/ PI-2015 |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | Pressupost inicial | % ingressos corrents | |
| Taxes per prestació de serveis | 51,6 | 2,2% | -2,2% |
| Taxes per utilització del domini públic | 92,2 | 3,9% | -1,0% |
| Preus públics per la prestació de serveis | 27,8 | 1,2% | -12,1% |
| Altres ingressos | 88,5 | 3,8% | -3,5% |
| Total Capítol 3. Taxes i altres ingressos | 260,1 | 11,0% | -3,4% |

El seu pes sobre el total d'ingressos corrents es redueix lleugerament i passa de l'11,6% del pressupost inicial 2014 a l'11% del pressupost de l'any 2015, malgrat que si fem aquesta comparació amb l'estimació de liquidació 2014, hi ha un lleuger increment del seu pes, del 10,9% a l'11%. L'apartat de taxes inclou les contraprestacions per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local,¹ que es pressuposten en 92,2 milions, així com les taxes derivades de la prestació d'un servei públic o l'exercici d'una activitat administrativa que no sigui de sol·licitud o recepció voluntària pels administrats (llicències urbanístiques, clavegueram, cementiris, serveis funeraris, grua, mercats, aprofitament del domini públic, etc.), amb un import de 51,6 milions d'euros. Els preus públics, definits com les tarifes per serveis de sol·licitud i/o recepció voluntària prestats per l'Ajuntament (bé directament o bé per un dels seus organismes autònoms), es pressuposten en 27,8 milions. Finalment, els altres ingressos s'estimen en 88,5 milions. Aquest epígraf inclou diferents figures, com els ingressos per multes, els reintegraments o les vendes de productes.

Capítol 4. Ingressos per transferències corrents

El pressupost 2015 estima que l'Ajuntament rebrà 1.052,7 milions d'euros de transferències corrents, import que representa el 44,7% dels ingressos corrents. En relació al pressupost inicial 2014, s'estima una reducció de tots els capítols de transferències, especialment les procedents de la Generalitat de Catalunya, amb un decrement estimat del 18%. La baixada global és del 2,9%. Aquesta reducció és menys intensa si comparem la previsió de pressupost 2015 amb l'estimació de liquidació 2014. En aquest cas, la baixada és de només un 1,6%. Aquest capítol recull les diverses subvencions i participacions que l'Ajuntament rep per al finançament de les seves activitats.

Capítol 4. Transferències corrents

| En milions d'euros | PI-2015 | | Var. PI-2014/ PI-2015 |
|---|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | Pressupost inicial | % ingressos corrents | |
| Transferències de l'Administració de l'Estat | 942,5 | 40,0% | -1,9% |
| Transferències de la Generalitat | 52,9 | 2,2% | -18,0% |
| Transferències d'entitats locals | 56,5 | 2,4% | -5,0% |
| Altres transferències | 0,8 | 0,0% | -20,4% |
| Total capítol 4. Transferències corrents | 1.052,7 | 44,7% | -2,9% |

La previsió d'ingressos per la Participació en els tributs de l'Estat (Fons Complementari de Finançament i Cessió de Tributs) del pressupost 2015 inclou l'estimació dels lliuraments a compte bruts de l'exercici, les minoracions per les devolucions de l'annualitat corresponent a les liquidacions definitives i negatives dels anys 2008 i 2009 (que a partir de 2015 es periodifiquen a 20 anys en lloc dels 10 anys actuals, i permet uns reintegraments menors a partir del 2015), i la previsió de liquidació definitiva (negativa) de la PTE de l'exercici 2013.

Fons procedents de l'Estat

| En milions d'euros | PI-2015 | | Var. PI-2014/ PI-2015 |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|
| | Pressupost inicial | % ingressos corrents | |
| Cessió IRPF | 51,3 | 2,2% | 2,5% |
| Cessió IVA | 30,5 | 1,3% | 10,9% |
| Cessió impostos especials | 8,5 | 0,4% | 25,7% |
| Total cessió impostos estatals | 90,3 | 3,8% | 7,1% |
| Transferències de l'Administració de l'Estat | 942,5 | 40,0% | -1,7% |
| Total | 1.032,8 | 43,9% | -1,0% |

El 89,5% d'aquestes transferències provenen de l'Estat (942,5 milions) i hi destaca la participació en els ingressos tributaris de l'Estat a través del Fons Complementari de Finançament (la resta de la participació, és a dir la cessió d'impostos estatals, està inclosa en els capítols 1 i 2). La Participació en els tributs de l'Estat pel 2015 s'incrementa en un 0,9% en relació a l'estimació de liquidació de l'exercici

¹ Les taxes per la utilització del domini públic comprenen la taxa per l'estacionament de vehicles, la taxa per entrada de vehicles (guals), les taxes per la utilització privativa o aprofitament especial de les companyies de subministraments i telefonia (ingressos bruts) i les taxes per l'ocupació de la via pública.

2014 (-1,2% en relació al pressupost inicial 2014). Aquesta variació, d'acord amb l'esmentada informació inclou, d'una banda, els lliuraments a compte nets de l'exercici i de l'altra, una estimació de liquidació negativa de la PTE de l'exercici 2013 de 51,4 milions d'euros. L'import total estimat és de 1.030,3 milions d'euros.

L'import total estimat dels fons provinents de l'Estat, per la seva part, és de 1.032,6 milions d'euros i representa el 43,9% dels ingressos corrents. Aquest import es distribueix de la manera següent:

La resta d'ingressos per transferències corrents, exceptuant els ingressos per transferències corrents de la PTE, ascendeixen a 112,6 milions d'euros, un 10,4% menys que allò estimat a la liquidació per 2014. La previsió s'han realitzat considerant les previsions de liquidació de l'exercici 2014, així com els compromisos contractuals existents per alguns conceptes. Les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya suposen el 5% del capítol de transferències corrents, i es destinen bàsicament a finançar serveis socials i d'atenció primària. Han baixat un 18% respecte al pressupost inicial 2014, bàsicament per la reducció de l'aportació de la generalitat en el capítol d'educació i a una diferent comptabilització dels diners procedents del Fons de foment del turisme.

Les transferències d'entitats locals representen el 5,4% del capítol. Entre aquestes destaca la procedent de l'AMB per al tractament de residus.

Capítol 5. Ingressos patrimonials

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2015 s'ha xifrat en 42,1 milions d'euros, un 20,8% superiors a l'estimació de liquidació 2014 (excloent l'impacte de l'operació de concessió d'aparcaments) i un 35,4% al pressupost inicial 2014. L'estimació dels ingressos patrimonials vinculats a lloguers, concessions, drets de superfície i cànon de publicitat de quioscos s'ha realitzat en base a les dades contractuals. La previsió de liquidació per aquests conceptes s'estima en 38,4 milions d'euros. L'estimació dels ingressos patrimonials de naturalesa financera s'ha realitzat en base al saldo mig de caixa esperat per l'exercici.

B) Ingressos de capital

Els ingressos de capital pressupostats inicialment per a l'any 2015, 29,6 milions d'euros, provenen de la venda d'inversions reals i de les transferències de capital rebudes. S'incrementen un 26% respecte a la previsió inicial del pressupost 2014, però es redueixen un 32,1% si comparem el seu import amb l'estimació de liquidació 2014.

Capítol 6. Venda d'inversions reals

L'import del capítol 6 correspon a la previsió per vendes d'actius. S'inclouen en aquest apartat operacions urbanístiques com ara reversió de finques, projectes de reparcel·lació, sobrants de via pública, indivisos i pàrquings, entre d'altres. Cal recordar que no es tracta d'ingressos corrents i, per tant, d'ingressos excepcionals. Aquesta previsió únicament incorpora aquelles operacions que es preveu fer efectives i cobrar el proper exercici. Inclou un import global de 0,5 milions d'euros corresponents a la venda de solars del patrimoni del sòl i l'habitatge, amb una reducció del 93,3% respecte a la previsió inicial del pressupost 2014.

Capítol 7. Transferències de capital

La previsió per transferències de capital rebudes d'altres administracions (capítol 7) corresponen a convenis vigents amb la Generalitat (Centre Cultural del Disseny), l'Autoritat Portuària de Barcelona, amb la Diputació de Barcelona, i dels fons europeus FEDER per uns imports ja justificats amb la despesa realitzada. L'import total previst pel capítol 7 és de 29,1 milions d'euros, 0,8 milions d'euros més (un 2,8%) que la previsió de liquidació de 2014. Respecte a la previsió inicial del pressupost 2014, el projecte de pressupostos 2015 representa un augment del 82%.

C) Operacions financeres

Les operacions financeres suposen, en conjunt, uns ingressos totals de 166,6 milions d'euros, amb una reducció del 30% respecte a la previsió inicial del pressupost 2014.

Capítol 8. Variació d'ingressos financers

El capítol 8 d'ingressos financers inclou 5 milions d'euros corresponents a la previsió d'ingressos per dipòsits constituïts a llarg termini per derivats.

Capítol 9. Passius financers

En el capítol 9 de passius financers preveu un nou endeutament de 160 milions d'euros pel 2015 i 1,6 milions d'euros per fiances urbanístiques i guals. El capítol preveu un increment respecte a la previsió inicial del pressupost 2014 del 23,5%.

II.3 Despeses

A partir dels set grups d'objectius que l'Ajuntament considera com els seus eixos programàtics i que servien, com ja s'ha comentat al seu moment, per servir de guia de cara a les assignacions pressupostàries, l'equip de govern municipal enuncia 40 objectius de ciutat com a prioritats de despesa. Són les següents:

Persones i famílies. Garantir l'accessibilitat i qualitat dels serveis; prioritzar l'atenció als col·lectius socials més vulnerables en situació de dependència; impulsar accions que afavoreixin la promoció i la protecció de la família i la infància, afavorint la conciliació laboral i personal; fer de l'educació i la cultura un factor clau de benestar i èxit; Barcelona Salut: promoure una ciutat saludable; potenciar la funció social de l'esport; garantir la seguretat de les persones; garantir la convivència veïnal i la cohesió social; promoure la igualtat entre homes i dones basada en el respecte i l'equitat; fomentar l'ocupació estable i de qualitat per a tothom: en coordinació amb els agents socials i econòmics de la ciutat, promoure la generació d'ocupació estable i en condicions de qualitat, fent èmfasi en aspectes de formació com a factor clau d'accés al món laboral; crear canals per a tota la ciutadania amb sensibilitat per interioritzar el que diu i donar-hi resposta efectiva.

Entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals. Potenciar i ordenar els canals d'interacció real i efectiva entre l'Ajuntament i les diferents entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals; apostar per un model de ciutat basat en la cooperació, implicació i coresponsabilitat entre l'Ajuntament i els diferents agents socials; enfortir el teixit associatiu de la ciutat per garantir la seva funció de transmissió i dinamització dels problemes i necessitats dels ciutadans.

Agents econòmics i centres de coneixement. Fer de la Barcelona metropolitana la capital logística del sud d'Europa impulsant la connectivitat de la ciutat i promovent noves zones d'activitat econòmica; impulsar sectors emergents d'alt valor afegit i reforçar els sectors econòmics consolidats; establir Barcelona com a referent de qualitat en sectors com el sanitari i el biomèdic, l'atenció social, les TIC, l'economia verda, l'energia, el comerç o el turisme; generar les condicions necessàries per atreure capital per invertir a la ciutat; potenciar l'aportació internacional a l'economia barcelonina: més esdeveniments internacionals, empreses globals instal·lades a Barcelona, exportacions de les empreses locals, etcètera; donar suport a pimes i autònoms i promoure l'emprenedoria; fer de Barcelona un lloc fàcil per generar activitat econòmica (business friendly); fer de Barcelona la ciutat de la cultura, el coneixement, la creativitat i la ciència generant un entorn favorable per atreure i retenir talent i abordar-lo des de la col·laboració entre institucions i entitats de ciutat i amb visió metropolitana.

Hàbitat urbà. Promoure la renaturalització de la ciutat i el desenvolupament dels connectors verds, ampliar el verd urbà i protegir els espais lliures com un element d'estructuració de la ciutat; garantir l'excel·lència en el disseny urbà i dels edificis impulsant una arquitectura de qualitat, assegurant un disseny urbà de qualitat, fent èmfasi en la regeneració dels barris de la ciutat i afavorint la pràctica esportiva i l'eliminació de barreres; impulsar una política mediambiental responsable, garantir la qualitat de l'aire i la sostenibilitat dels cicles de l'aigua i de la matèria i l'eficiència energètica; liderar la reinformació de l'espai públic: les smartcities com a impulsores d'una nova economia dels serveis urbans; posar en marxa un conjunt de polítiques (incentius al lloguer, col·laboracions amb el sector privat, obtenció de sòl, suport a la rehabilitació...) per aconseguir que els ciutadans tinguin accés a un habitatge de qualitat; promoure illes autosuficients i la rehabilitació energètica urbana; fomentar barris productius en els quals es viu i es treballa; fomentar un model urbanístic basat en l'equilibri entre la funció residencial, l'econòmica i la social als barris; millorar la mobilitat urbana amb sostenibilitat, garantint les mateixes oportunitats d'accés a tota la ciutat i fomentant un nou model de mobilitat amb equilibri entre els diferents mitjans de transport, que doni prioritats a la seguretat i al vianant; impulsar nous atractors urbans que generin centralitat a tots els districtes i distribuir el turisme a tota la ciutat; impulsar l'àrea metropolitana, la integració del port, l'aeroport i la Zona Franca i desenvolupar espais d'oportunitat.

El pressupost. Gestionar sobre la base d'un pressupost executiu orientat a aconseguir els objectius de ciutat; garantir la capacitat d'inversió dissenyant mesures encaminades a obtenir estalvi corrent

per finançar inversions; millorar l'eficiència, evitar duplicitats i alliberar recursos per a altres programes prioritaris; promoure la cultura del resultat i de l'austeritat de la despesa.

Govern, directius i recursos humans. Garantir la qualitat de l'assistència a la ciutadania i preservar la transparència i l'ètica en la gestió pública; potenciar les capacitats del capital humà de l'organització, l'experiència i la innovació, i promoure la motivació i el compromís; garantir la productivitat i l'alineació en tots els nivells de l'organització.

Coneixement, tecnologia, innovació i col·laboració. Les tecnologies de la informació i la comunicació han de servir per poder donar un millor servei al ciutadà, més eficient, eficaç i estalviador de temps i de paper, i potenciar la interacció amb altres administracions per garantir els millors resultats.

Pressupost de despeses: classificació econòmica

L'Ajuntament ressalta la racionalització de despeses (en especial les no prioritàries) i l'austeritat com a eixos vertebradors de la gestió dels recursos. En aquest sentit, i com a trets més destacables per part dels responsables municipals, se citen la contenció generalitzada de la despesa ordinària i de les despeses de personal, la reducció de projectes urbanístics i estudis i la reducció de les despeses de comunicació. Darrere d'aquestes mesures hi ha, segons els responsables municipals, la millora de l'eficiència i de la qualitat de l'assistència a la ciutadania evitant duplicitats i alliberant recursos per a altres programes prioritaris i garantir la capacitat d'inversió.

Les despeses es poden agrupar en despeses corrents, despeses de capital, fons de contingència i despeses financeres. Les despeses corrents inclouen les despeses necessàries per al funcionament ordinari dels serveis i comprenen les despeses de personal, les despeses per a compres de béns i serveis, les despeses financeres i les transferències corrents que es fan a altres entitats, altres administracions, a empreses i a famílies. Les despeses de capital comprenen les inversions i les transferències a entitats pròpies o a tercers destinades a finançar inversions. Les despeses financeres inclouen operacions financeres, bàsicament per concessió de préstecs i adquisició d'actius financers (actius financers) i per retorn d'amortització de crèdits (passius financers). Finalment, el fons de contingència recull un import destinat a imprevistos i situacions no previsible en el moment d'elaborar el pressupost.

Estructura econòmica del pressupost de despeses. Any 2015

| Ingressos | En milions d'euros | | | Var. 2015-14 | | Pes sobre el total | | |
|--------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|---------------|
| | PI-2014 | EL-2014 | PI-2015 | PI-2014 | EL-2014 | PI-2014 | EL-2014 | PI-2015 |
| A. Operacions corrents | 1.899,8 | 1.900,5 | 1.988,3 | 4,7% | 4,6% | 73,8% | 76,6% | 78,0% |
| Capítol 1. Despeses de personal | 347,5 | 348,1 | 355,8 | 2,4% | 2,2% | 13,5% | 14,0% | 13,9% |
| Capítol 2. Compres de béns i serveis | 563,7 | 569,2 | 603,5 | 7,1% | 6,0% | 21,9% | 22,9% | 23,7% |
| Capítol 3. Despeses financeres | 41,6 | 31,2 | 34,7 | -16,6% | 11,2% | 1,6% | 1,3% | 1,4% |
| Capítol 4. Transferències corrents | 922,2 | 952,0 | 971,6 | 5,4% | 2,1% | 35,8% | 38,4% | 38,1% |
| Fons de contingència | 24,9 | 0,0 | 22,7 | -8,8% | --- | 1,0% | 0,0% | 0,9% |
| B. Operacions de capital | 426,3 | 434,4 | 381,6 | -10,5% | -12,2% | 16,6% | 17,5% | 15,0% |
| Capítol 6. Inversions reals | 401,0 | 403,3 | 359,9 | -10,2% | -10,8% | 15,6% | 16,3% | 14,1% |
| Capítol 7. Transferències de capital | 25,3 | 31,1 | 21,7 | -14,2% | -30,2% | 1,0% | 1,3% | 0,9% |
| Despeses no financeres | 2.326,1 | 2.334,9 | 2.370,0 | 1,9% | 1,5% | 90,4% | 94,1% | 92,9% |
| C. Operacions financeres | 247,9 | 146,4 | 180,6 | -27,1% | 23,4% | 9,6% | 5,9% | 7,1% |
| Capítol 8. Actius financers | 116,4 | 14,9 | 21,4 | -81,6% | 43,6% | 4,5% | 0,6% | 0,8% |
| Capítol 9. Passius financers | 131,5 | 131,5 | 159,2 | 21,1% | 21,1% | 5,1% | 5,3% | 6,2% |
| Total despeses | 2.574,0 | 2.481,3 | 2.550,6 | -0,9% | 2,8% | 100,0% | 100,0% | 100,0% |

PI: pressupost inicial. EL: estimació de liquidació

L'import total de despeses de l'Ajuntament (capítols 1 a 9) relatives al projecte de pressupost 2015 és de 2.550,6 milions d'euros, un 0,9% menys en relació als crèdits inicials del pressupost 2014, però s'incrementa en un 2,8% en relació a l'estimació de liquidació 2014 (exclòs l'efecte de l'operació de concessió d'aparcaments). Les despeses no financeres per al 2015 augmenten el seu volum en un 1,9% respecte a les previsions inicials per al 2014, mentre que en relació a l'estimació de liquidació

ho fa en un 1,5%. La despesa corrent té un increment del 4,7% envers els crèdits inicials del pressupost 2014 i un increment del 4,6% pel que fa a l'estimació de liquidació 2014. Pel cantó de les despeses de capital, xifrades en 381,6 milions d'euros, aquestes, tot i mostrar una quantia molt destacada, suposen una minoració del 10,5% en relació a la dotació inicial del 2014 (i d'un 12,1% en relació a l'estimació de liquidació 2014).

D'altra banda, les despeses financeres (retorn del deute principalment), experimenten un decrement l'any 2015 de 67,3 milions d'euros envers els crèdits inicials del pressupost 2014 (representa una reducció del 27,1%), degut principalment a la minoració dels actius financers (despeses previstes per a l'operació de concessió d'aparcaments). Tanmateix, si es comparen aquestes despeses amb l'estimació de liquidació 2014, s'incrementen en un 23,4% arran l'increment en passius financers (retorn del deute), les quals es configuren anualment d'acord amb el calendari plurianual d'amortització del deute.

Les despeses corrents, que són de 1.988,3 milions d'euros, suposen el 78% de la despesa total prevista en el pressupost inicial 2015, 1,4 punts més que en l'estimació de liquidació del pressupost 2014. Quasi la meitat d'aquest import, 971,6 milions, es destinen a les transferències corrents, que suposen un 38% de la despesa total (pràcticament el mateix pes que en la liquidació de l'any 2014). Les operacions de capital (381,6 milions) representen el 15% del pressupost inicial 2015, mentre que l'any 2014, segons l'estimació de liquidació, arribaven al 17,5%. Les despeses per operacions financeres, en canvi, incrementen el seu pes, i suposen el 7% de la despesa municipal, arribant als 180,6 milions d'euros.

L'import de la liquidació 2014 del fons de contingència és zero atès que a mesura que s'ha anat fent us d'aquest fons se ha anat minorant la partida i s'ha comptabilitzat la despesa a la partida corresponent. Per tant, al ser zero vol dir que la totalitat del fons s'ha aplicat a la seva destinació.

Estructura econòmica del pressupost de despeses

A) Despeses corrents

L'import previst per a les despeses corrents al pressupost 2015 és de 1.988,3 milions d'euros, un 4,7% més que el previst al pressupost inicial de l'any 2014. Si fem la comparació amb l'estimació de liquidació 2014, l'increment és pràcticament el mateix: un 4,6%.

Les transferències corrents són la partida principal de la despesa corrent del pressupost municipal 2015, ja que suposen el 48,9% del total, un percentatge inferior en 1,2 punts al de la liquidació estimada de l'any 2014. Les compres de béns i serveis representen el 30,4% del pressupost de despeses, pràcticament el mateix percentatge que l'any anterior, mentre que les despeses de personal baixen el seu pes respecte a la liquidació estimada de l'any 2014, passant del 18,3 al 17,9%. El capítol d'interessos també incrementa el seu pes: passa de l'1,6% de l'any 2014 al 1,7% l'any 2015, mentre que el Fons de contingència suposa al pressupost 2015 l'1,1% de la despesa corrent de l'Ajuntament.

Capítol 1. Despeses de personal

Les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2015 són de 355,8 milions d'euros i representen el 17,9% de la despesa corrent. Aquest import representa un increment del 2,4% en relació amb el pressupost inicial 2014 i d'un 2,2% en relació a l'estimació de liquidació 2014. Aquest increment és conseqüència per una banda de l'oferta pública d'ocupació (OPO) de l'any 2014 (100 places d'agent de guàrdia urbana, 60 places de bombers i 7 places de Tècnics d'SPEIS), més l'OPO per a 2015 que preveu la incorporació d'agents de guàrdia urbana i bombers (condicionades a les limitacions que la futura llei de pressupostos de l'estat pugui establir definitivament). I per altra banda, per la incorporació del cost de la recuperació de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012, tal com estableix el projecte de Llei de Pressupostos 2015 de l'Estat (5,3 milions d'euros). També s'incrementen les cotitzacions socials com a conseqüència de l'increment dels imports màxims de cotització previst al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2015.

La plantilla prevista per a 2015 serà de 6.485 places. En comparació amb la plantilla aprovada per l'exercici 2014 hi ha un reducció de 72 places, fet que representa un decrement del 1,1%. Durant l'any 2015 es preveu la convocatòria de processos de promoció interna de places dels subgrups C2, C1, A2 i A1 de les escales d'administració general i especial, així com de diverses categories de guàrdia urbana i del servei de prevenció d'incendis. La promoció interna produirà un increment a les categories objecte de l'esmentada promoció i s'amortitzaran a les categories d'origen sense que això signifiqui un increment de la plantilla.

Capítol 2. Compra de béns i serveis

Les despeses corrents en béns i serveis sumen un import de 603,5 milions d'euros, xifra un 7,1% superior a la del pressupost inicial 2014 (6,0% envers l'estimació de liquidació 2014).

En el projecte de pressupost 2015 s'ha hagut de fer un esforç notable per tal de poder fer front a l'increment de la tarifa del subministrament de la llum a l'any 2015. Dins d'aquest apartat també s'hi inclouen diferents contractes de serveis (com el manteniment d'enllumenat, el de senyalització, el d'escales mecàniques, xarxa aigües, etc.) i contractes de gestió de serveis, entre els quals destaquen els d'acció social. La despesa en arrendaments augmenta lleugerament, un 0,9%, en relació al pressupost inicial 2014, mentre que en Manteniment, reparació i conservació l'increment arriba al 35,1%, del que hi destaca l'augment de poc més de 4 milions d'euros en Manteniment d'edificis i altres construccions. Les despeses de material, subministraments i altres s'incrementen en un 8,4% (43,3 milions d'euros) envers al pressupost inicial 2014. Dins d'aquest apartat destaquen especialment l'augment en despeses de manteniment de la xarxa d'eliminació d'aigües residuals (11,6 milions d'euros), Contractes d'acció social (6,1 milions d'euros), d'Energia elèctrica de la via pública (5,5 milions d'euros) i de la partida d'Altres despeses diverses (8,5 milions d'euros). El manteniment de la via pública, en general, s'incrementa un 17,6%.

Les grans contractes de recollida de residus, neteja y manteniment de la via pública representen el 64% del total del capítol II.

Capítol 2 de despeses. Pressupost 2015

| | PI-2015 | | Var. PI-2014/PI-2015 |
|--|--------------------|---------------|----------------------|
| | Pressupost inicial | % total | |
| Recollida residus i neteja viària | 265,5 | 44,0% | 0,6% |
| Subministraments, comunicacions, despeses funcionament | 71,3 | 11,8% | 4,5% |
| Subministraments via pública | 21,2 | 3,5% | 35,8% |
| Manteniment equipaments i béns municipals | 18,1 | 3,0% | 35,1% |
| Manteniment via pública (enllumenat, túnels, xarxa aigua...) | 122,5 | 20,3% | 17,6% |
| Arrendaments | 22,6 | 3,7% | 0,9% |
| Neteja edificis i locals, seguretat | 12,3 | 2,0% | 3,4% |
| Estudis, informes i treballs tècnics | 5,3 | 0,9% | -16,1% |
| Serveis d'atenció i promoció social | 54,9 | 9,1% | 19,6% |
| Altres despeses | 9,8 | 1,6% | -17,1% |
| Total | 603,5 | 100,0% | 7,1% |

Capítol 3. Interessos (despeses financeres)

En aquest capítol de despesa es recullen els interessos i resta de despeses derivades de les operacions financeres i de l'endeutament (càrrega del deute). Els interessos de préstecs i altres operacions financeres s'han minorat en un 16,6%, 6,9 milions d'euros menys en termes absoluts, en comparació amb el pressupost inicial 2014. Si es compara amb l'estimació de liquidació del 2014, suposa un increment de l'11,2%. Cal dir que les previsions d'aquestes despeses pel 2015 s'han realitzat d'acord amb criteris de prudència, suposant aquelles despeses màximes en què es podria arribar a incórrer, tot i que l'import realitzat pogués acabar sent inferior. L'Ajuntament de Barcelona declara que la

seva política d'endeutament s'orienta a assolir un cost mitjà del deute en línia amb els tipus d'interès a llarg termini dels mercats financers, diversificant el risc de tipus d'interès.

Capítol 4. Transferències corrents

Les transferències corrents comprenen els crèdits per aportacions de l'Ajuntament, sense que hi hagi contrapartida directa dels que reben la transferència i estan destinades a finançar operacions corrents. Les transferències corrents comprenen els crèdits relatius a la transferència de recursos (per a finançar operacions corrents i/o el manteniment d'institucions o agents) cap a entitats dependents o instrumentals de l'Ajuntament (principal cas), altres administracions i institucions, persones i famílies, empreses i altres possibles subjectes.

Les transferències corrents pressupostades per a 2015 són de 971,6 milions d'euros, un 5,4% més en relació al pressupost inicial 2014 (2,1% en relació a l'estimació de liquidació 2014). El 54,4% de les transferències corrents, 528,6 milions d'euros, es destinen a organismes i empreses municipals. El 35,5% s'adreça a altres administracions i el 10,1% a famílies, empreses i institucions sense afany de lucre.

Distribució del capítol 4 de transferències corrents. En milions d'euros

| | PI-2015 | | Var. PI-2014/PI-2015 |
|---|--------------------|-------------|----------------------|
| | Pressupost inicial | % total | |
| A organismes i empreses municipals | 528,6 | 54,4% | 2,1% |
| Organismes Autònoms | 239,4 | 24,6% | 5,1% |
| EPE'S i Societats mercantils | 289,2 | 29,8% | -0,3% |
| A altres administracions | 345,1 | 35,5% | 4,0% |
| Entitats locals (mancomunitats, consorcis...) | 341,1 | 35,1% | 4,1% |
| CC.AA. | 4,0 | 0,4% | 0,0% |
| Altres transferències | 97,9 | 10,1% | 34,8% |
| Famílies i Instit. sense afany lucre | 96,6 | 9,9% | 35,0% |
| Altres (exterior, empreses privades) | 1,3 | 0,1% | 21,4% |
| Total | 971,6 | 100% | 5,4% |

Les transferències a organismes autònoms del propi Ajuntament ascendeixen a 239,4 milions d'euros i representen un 24,6% del total de transferències corrents. Respecte al pressupost 2014, en el pressupost 2015 han augmentat en un 5,1% les transferències corrents a organismes autònoms, principalment degut als increments significatius que s'han produït en les transferències a l'Institut Municipal de Serveis Socials i a l'Institut Municipal de persones amb discapacitat. La transferència corrent a l'Institut Municipal de Serveis Socials s'incrementa en 6,4 milions, concretament en els programes de Serveis socials bàsics i el Servei d'atenció domiciliària (SAD). Per la seva banda, les transferències a l'Institut Municipal de persones amb discapacitat augmenta un 8,5 % respecte al pressupost inicial 2014. S'incrementen també les transferències corrents a l'Institut Municipal d'Educació, per finançar el funcionament de les escoles bressol, i a l'Institut Municipal d'Informàtica, per la Gestió de la xarxa integrada d'informació. La resta de transferències a organismes municipals autònoms mantenen el seu pressupost envers als crèdits inicials del pressupost 2014 o experimenten lleugers increments.

Les aportacions a Entitats Públiques Empresarials (EPEs) i a Societats Mercantils de l'Ajuntament sumen un import de 289,2 milions d'euros. En aquest cas, la variació global respecte al pressupost inicial 2014 suposa un lleuger decrement (0,3%). Cal destacar la reducció en 11,2 milions d'euros que ha enregistrat la transferència corrent a Barcelona Cicle de l'Aigua SA, motivada pel fet de que la nova contracta de manteniment de la xarxa de clavegueram serà gestionada des del Sector d'Habitat Urbà (Gerència de Medi Ambient i Serveis Urbans) i es finançarà mitjançant despeses en bens corrents i serveis (capítol 2). Per contra augmenten les transferències a les societats municipals Informació i Comunicació de Barcelona (principalment per l'efecte d'aplicar l'IVA als mitjans de comunicació públics de Barcelona), Barcelona Activa i a l'Institut Municipal de Cultura de Barcelona. La transferència a Barcelona Activa, que s'incrementa en 5,9 milions d'euros, servirà per finançar, principalment,

mesures d'ocupació i desenvolupament empresarial. D'altra banda, es destinaran 1,4 milions d'euros més de transferències a l'Institut Municipal de Cultura de Barcelona, principalment per la posada en funcionament o ampliació de diferents museus (Disseny Hub, Museu de les Cultures, Palau Muñoz Ramonet, espais de Sant Pau i altres).

L'Institut municipal de serveis socials i l'ICUB són els organismes que reben les transferències corrents més importants. Entre els dos representen el 38% del total de les transferències que l'Ajuntament destina als seus ens dependents.

Distribució del capítol IV de transferències corrents. En milions d'euros

| | Pressupost inicial 2014 | Pressupost inicial 2015 | Var. 2014-15 | % sobre total transferències corrents |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------|---------------------------------------|
| Organismes autònoms | | | | |
| IMPD | 8,0 | 8,7 | 8,7 | 1,6% |
| IM Serveis Socials | 90,8 | 97,2 | 7,0 | 18,4% |
| IMI | 30,1 | 32,5 | 8,0 | 6,1% |
| IMU | 0,9 | 0,9 | 0,0 | 0,2% |
| IMH | 24,0 | 24,6 | 2,5 | 4,7% |
| IMPUQV | 7,7 | 7,7 | 0,0 | 1,5% |
| IMMB | 2,2 | 2,2 | 0,0 | 0,4% |
| IMEB | 41,6 | 43,1 | 3,6 | 8,2% |
| IBE | 22,6 | 22,6 | 0,0 | 4,3% |
| Total OAAA | 227,9 | 239,4 | 5,0 | 45,3% |
| Entitats públiques empresarials | | | | |
| PMH | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,4% |
| IMFMVDR | 0,6 | 0,6 | 0,0 | 0,1% |
| IMPJ | 47,9 | 47,8 | -0,2 | 9,0% |
| ICUB | 101,6 | 103,0 | 1,4 | 19,5% |
| Empreses municipals | | | | |
| BSM | 53,2 | 52,7 | -0,9 | 10,0% |
| ICB | 13,7 | 17,2 | 25,5 | 3,3% |
| BA | 24,5 | 30,4 | 24,1 | 5,8% |
| BIM | 2,7 | 2,7 | 0,0 | 0,5% |
| BAGUR | 4,8 | 4,8 | 0,0 | 0,9% |
| Tersa | 4,0 | 4,1 | 2,5 | 0,8% |
| Siresa | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,1% |
| BCA | 19,8 | 8,6 | -56,6 | 1,6% |
| FCV | 2,6 | 2,7 | 3,8 | 0,5% |
| CdB | 12,0 | 12,0 | 0,0 | 2,3% |
| Total EPE i EEMM | 290,0 | 289,2 | -0,3 | 54,7% |

Pel que fa a les transferències corrents a entitats locals, aquestes arriben a 341,1 milions d'euros, un 4,1% més elevat que al pressupost inicial 2014. Pel seu import podem destacar la transferència vinculada als ingressos procedents de participació en els tributs de l'Estat (PTE) (72,0 milions d'euros) i la transferència en concepte de la taxa metropolitana de tractament de residus (54,9 milions d'euros), que van a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (144,1 milions d'euros de transferències corrents totals). L'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità contempla un creixement del 19,0% (16,0 milions d'euros més), a fi de contribuir al sosteniment i sostenibilitat del sistema de transport públic metropolità. Les transferències al Consorci d'Educació de Barcelona (CEB) en el projecte de pressupost 2015 es xifra en 59,6 milions d'euros, fet que suposa un increment del 2,3%.

Les transferències a empreses privades que fa l'Ajuntament representen una part molt petita de les transferències (0,1%) i al 2015 augmenten 0,4 milions d'euros, principalment per convenis subscrits amb empreses privades. Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre ascendeixen a 96,6 milions d'euros. S'han incrementat respecte al pressupost inicial 2014 un 35,0%, 25,1

milions en termes absoluts, destacant els increments en la política de despesa de Promoció econòmica (21 milions d'euros), i, en menor mesura, Serveis socials i promoció social (2,4 milions d'euros) i Cultura (1,2 milions d'euros).

Fons de contingència

D'acord amb allò establert a l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es dota un fons de contingència, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes al Pressupost inicialment aprovat, que poden presentar-se al llarg de l'exercici.

L'import que s'ha previst per aquest fons de contingència és de 22,7 milions d'euros: 19,9 milions d'euros per a la dotació del fons de contingència de la Llei 2/2012 (fons de contingència general) i 2,9 milions d'euros per imprevistos i funcions no classificades pel que fa a la política de serveis socials i promoció social (fons de contingència social).

B) Despeses de capital

Capítols 6 i 7. Inversions reals i transferències de capital

Pel que fa a les despeses de capital (capítol 6 Inversions reals i capítol 7 Transferències de capital), la dotació de recursos prevista per al projecte de pressupostos 2015 és de 381,6 milions d'euros. Les inversions reals (359,9 milions d'euros), són aquelles que, a la seva finalització, s'activen a l'inventari municipal i les transferències de capital (21,7 milions d'euros) són aquelles aportacions de recursos que es fan arribar a un destí concret, sense que hi hagi un retorn directe per l'Ajuntament i que s'han de fer servir per part de tercers per a fer inversions.

Per a l'any 2015, l'Ajuntament manté un alt nivell inversor, gràcies als recursos propis generats per l'estalvi per operacions corrents (366,1 milions d'euros). El volum d'inversió del 2015, tot i que inferior a l'any 2014 (any de màxima inversió en el període 2012-2015) suposa una molt important magnitud, en línia amb els imports liquidats en els exercicis 2012 i 2013. Pel que fa a la classificació per tipologia d'inversió, el següent gràfic mostra la seva distribució:

Les despeses de capital es concentren principalment en les tipologies d'espai públic (154,7 milions d'euros, 41% de la despesa de capital) i equipaments (132,2 milions d'euros, 35%). Dins la tipologia d'espai públic, de manera molt àmplia es dediquen els recursos a vials (139,4 milions d'euros). D'altra banda, pel que fa a equipaments, el seu import es distribueix de forma variada entre diferents tipologies d'equipaments, com ara equipaments educatius (30,4 milions d'euros), comercials (19,6 milions d'euros), socials (19,1 milions d'euros), culturals (16,6 milions d'euros), i esportius (15,3 milions d'euros).

A l'annex d'inversions que acompanya al projecte de pressupostos es reflecteix el conjunt de projectes d'inversió que es preveuen executar dins l'annualitat 2015 així com els que han estat aprovats fins a la Comissió de Govern de 15 d'Octubre d'enguany, especificant el codi i nom per a cadascuna de les actuacions previstes.

A la pàgina següent s'inclou un mapa de la ciutat amb la relació de les inversions que l'Ajuntament considera emblemàtiques dins del pressupost 2015.

Les transferències de capital, capítol 7, arriben a 21,7 milions d'euros, un 14,2% menys que al pressupost inicial 2014. D'aquest total, 10,3 milions s'adrecen a ens dependents municipals, 4,1 milions a entitats locals, bàsicament a l'AMB per a Barcelona Regional (3,2 milions), i 7,4 milions a famílies i institucions sense afany de lucre.

C) Operacions financeres

Capítols 8 i 9. Variació d'actius i passius financers

En el projecte de pressupost 2015 s'han assignat un total de 21,4 milions d'euros per a l'adquisició d'actius financers (capítol 8), que es destinen principalment a l'adquisició d'accions de Fira 2000 (16,4 milions d'euros) i la constitució de dipòsits (5,0 milions d'euros), i 159,2 milions per a passius financers (retorn del deute).

Pressupost de despeses: distribució per polítiques de despesa

El 32,8% dels 2.370 milions d'euros de despesa no financera de l'Ajuntament (capítols 1 a 7) s'adreça a les polítiques de despesa de benestar comunitari i habitatge i urbanisme. Mentre que la primera s'incrementa un 3,6% respecte al pressupost inicial 2014, les polítiques d'habitatge es redueixen un 2,9%. Els principals augments s'observen en les polítiques de promoció econòmica (un 23,5%) i transport públic (un 16%). Cauen especialment la despesa associada al deute públic (un 16,6%) i la despesa en esports (quasi un 14%).

Distribució de la despesa no financera per polítiques de despesa. En milions d'euros

| Polítiques de despesa | PI 2014 | PI-2015 | | | |
|---|----------------|----------------|------------------------------------|--------------|--|
| | | Imports | % sobre total despesa no financera | Var. 2014-15 | |
| 01 Deute públic | 41,6 | 34,7 | 1,5% | -16,6% | |
| 13 Seguretat i mobilitat ciutadana | 298,9 | 283,3 | 12,0% | -5,2% | |
| 15 Habitatge i urbanisme | 386,6 | 375,5 | 15,8% | -2,9% | |
| 16 Benestar comunitari | 388,9 | 403,0 | 17,0% | 3,6% | |
| 17 Medi ambient | 55,8 | 60,2 | 2,5% | 7,9% | |
| 21 Pensions | 0,8 | 0,7 | 0,0% | -12,5% | |
| 23 Serveis socials i promoció social | 236,0 | 243,7 | 10,3% | 3,3% | |
| 24 Salut | 19,4 | 19,0 | 0,8% | -2,1% | |
| 31 Educació | 129,7 | 119,3 | 5,0% | -8,0% | |
| 32 Cultura | 132,9 | 136,5 | 5,8% | 2,7% | |
| 33 Esport | 30,2 | 26,0 | 1,1% | -13,9% | |
| 34 Comerç, turisme i empreses | 81,3 | 100,4 | 4,2% | 23,5% | |
| 43 Transport públic | 100,9 | 117,0 | 4,9% | 16,0% | |
| 44 Altres actuacions caràcter econòmic | 15,2 | 18,6 | 0,8% | 22,4% | |
| 49 Òrgans de govern | 27,1 | 27,5 | 1,2% | 1,5% | |
| 91 Serveis de caràcter general | 200,3 | 213,4 | 9,0% | 6,5% | |
| 92 Administració financera i tributària | 90,6 | 102,0 | 4,3% | 12,6% | |
| 93 Transf. A altres administracions | 90,0 | 89,1 | 3,8% | -1,0% | |
| Total despesa no financera | 2.326,1 | 2.370,0 | 100,0% | 1,9% | |

1) Despesa corrent

Amb relació a la distribució de les despeses corrents (incloent-hi el fons de contingència) de l'Ajuntament per polítiques, els imports del projecte de pressupost 2015 es concentren principalment en les polítiques de benestar comunitari (neteja, gestió de residus i enllumenat principalment), a les quals correspon el 19,9% del total, seguretat i mobilitat ciutadana (14,2%) i els principals serveis de caràcter social, com ara els serveis socials i la promoció social (12,2%), cultura (6,2%) i educació (5,4%). Quant al volum de recursos corrents destinats, també destaquen altres polítiques com els serveis de caràcter general (administració i organització municipal, informació i atenció al ciutadà i participació, que suposen el 9,3% de la despesa corrent) i el transport públic (5,9%).

Despesa corrent per polítiques de despesa. Pressupost 2015

| | Despesa corrent PI 2014 | PI 2015 | | |
|---|----------------------------|-----------------|-------------------------|--------------|
| | | Despesa corrent | % sobre despesa corrent | Var. 2014-15 |
| Deute públic | 41,6 | 34,7 | 1,7% | -16,6% |
| Seguretat i mobilitat ciutadana | 281,8 | 282,1 | 14,2% | 0,1% |
| Habitatge i urbanisme | 85,0 | 90,4 | 4,5% | 6,4% |
| Benestar comunitari | 388,9 | 395,1 | 19,9% | 1,6% |
| Medi ambient | 51,7 | 51,8 | 2,6% | 0,2% |
| Pensions | 0,8 | 0,7 | 0,0% | -12,5% |
| Serveis socials i promoció social | 232,4 | 243,1 | 12,2% | 4,6% |
| Salut | 18,8 | 19,0 | 1,0% | 1,1% |
| Educació | 103,8 | 107,2 | 5,4% | 3,3% |
| Cultura | 120,7 | 123,5 | 6,2% | 2,3% |
| Esport | 23,7 | 23,6 | 1,2% | -0,4% |
| Comerç, turisme i empreses | 57,3 | 80,6 | 4,1% | 40,7% |
| Transport públic | 100,9 | 117,0 | 5,9% | 16,0% |
| Altres actuacions de caràcter econòmic | 14,9 | 18,3 | 0,9% | 22,8% |
| Òrgans de govern | 27,1 | 27,5 | 1,4% | 1,5% |
| Serveis de caràcter general | 169,9 | 184,7 | 9,3% | 8,7% |
| Administració financera i tributària | 90,5 | 99,8 | 5,0% | 10,3% |
| Transferències a altres administracions | 90,0 | 89,1 | 4,5% | -1,0% |
| Total despesa corrent | 1.899,8 | 1.988,2 | 100% | 4,7% |

La despesa corrent s'incrementa, en el seu conjunt, un 4,7% respecte al pressupost inicial 2014.

Descripció de les diferents polítiques de despesa

Les despeses en la política de **Deute públic** es xifren per un import de 34,7 milions d'euros. Aquest volum de despeses suposa una reducció de 6,9 milions d'euros (un 16,5%) envers els crèdits inicials del pressupost 2014 (41,6 milions d'euros), causada principalment per la reducció del cost d'endeutament. Cal dir que aquesta política relativa a la càrrega del deute suposa una porció poc destacada en termes relatius envers el total de despeses corrents de l'Ajuntament de Barcelona, ja que només l'1,7% de la despesa corrent de l'Ajuntament es destina al pagament del cost del deute.

La política de **Seguretat i mobilitat ciutadana** representa el 14,2% de la despesa corrent total. Les principals partides d'aquesta política es concentren especialment en el programa de Seguretat ciutadana (59,1%), i, en menor mesura, en els programes de Control i regulació de l'estacionament de la via pública (18,4%) i Prevenció i extinció d'incendis i salvament (13,6%). Pel 2015 es consoliden els imports del 2014, mostrant un petit increment del 0,1% envers els crèdits inicials del pressupost 2014. Es produeix una disminució del pressupost per als programes de Control i regulació estacionament de via pública i els de Prevenció i extinció d'incendis i salvament i Protecció civil, mentre que s'experimenta un increment dels imports del programa de Seguretat ciutadana (2,2 milions d'euros). Dins d'aquest programa cal assenyalar la inclusió d'algunes mesures concretes com la incorporació progressiva dels vehicles elèctrics a la flota de escúters de la Guardia Urbana, en condició de rènting.

La política d'**Habitatge i urbanisme** representa el 4,5% del total de despesa corrent i suposa un import de 90,4 milions d'euros. Els programes que destaquen en termes quantitius en aquesta política són els d'Administració d'habitat urbà (21,5%), Espai públic, que agrupa actuacions de millora i manteniment de l'espai públic (12,7%), Conservació i rehabilitació de l'edificació (11,8%), un 10,7% es destina a Actuació urbanística i disciplina (licències, inspeccions) i un 8,9% a Pavimentació. En relació als crèdits inicials del pressupost 2014, aquesta política experimenta al 2015 un increment de 5,4 milions d'euros (6,4%) pel que fa despeses corrents, el qual es concentra en els programes de Manteniment i renovació de les estructures vials (2,8 milions d'euros) i Espai públic (1,4 milions d'euros).

A part de les despeses corrents que es dediquen a aquesta política, cal fer esment que gran part dels recursos municipals que s'acaben dedicant a la política d'Habitatge i urbanisme es corresponen amb despeses de capital, en estar estretament vinculat aquest àmbit amb la realització d'inversions.

Els serveis de la política de Benestar comunitari (“serveis urbans”) són els que tenen un pes més rellevant dins de la despesa corrent. Els programes d’aquesta política sumen un total de 395,1 milions d’euros, amb un pes del 19,9% dins del total de despesa corrent. Dins d’aquesta política s’engloben tots aquells programes i serveis derivats de la construcció, manteniment, conservació i funcionament dels serveis de sanejament, proveïment i distribució d’aigua, recollida, eliminació o tractament de residus, neteja viària, cementiris, etc...

En aquesta política cal destacar, especialment el volum de recursos assignats al programa de Neteja viària (168,9 milions d’euros) i a l’àmbit de la recollida, gestió i de tractament de residus (158,6 milions d’euros) que configuren respectivament un 42,8% i un 40,1% del pressupost total de despesa corrent de la política de Benestar comunitari. Aquesta política veu incrementats els seus recursos corrents en 6,2 milions d’euros, increments que es concentren en els serveis de Neteja viària (2,1 milions d’euros) i Gestió de l’enllumenat públic (3,9 milions d’euros).

La política de **Medi ambient** té una assignació de despeses corrents de 51,8 milions d’euros, 2,6% del total de la despesa corrent de l’exercici. Aquests recursos es concreten molt majoritàriament en el programa d’Espais verds i biodiversitat (47,9 milions d’euros), al que correspon el 92,3% del pressupost de la política. Els imports inicials de la despesa corrent del pressupost 2014 es consoliden al pressupost 2015, mostrant un lleuger increment de 0,1 milions d’euros (un 0,2% del total de la política), el qual s’ubica principalment en la Gestió i promoció dels recursos energètics.

Dins de la política de despesa de **Pensions** s’inclouen les despeses corresponents a pensions i altres prestacions econòmiques extraordinàries a càrrec de l’Ajuntament, destinades al personal municipal. L’import de la seva despesa corrent dins del pressupost 2015 és de 0,7 milions d’euros, import lleugerament inferior, en termes absoluts, al mostrat en els crèdits inicials del pressupost 2014 (-0,1 milions d’euros).

Amb una dotació de 243,1 milions d’euros, la política de **Serveis socials i promoció social** suposa una de les principals polítiques de l’Ajuntament quant a despeses corrents (un 12,2% sobre el total de despeses corrents). Aquesta política comprèn principalment els serveis municipals de protecció i promoció social, drets civils i lluita contra la discriminació i la cooperació internacional. Els programes que concentren una major part de la despesa dins d’aquesta política són els Serveis socials bàsics (40,2%), els serveis d’Atenció a la gent gran (12,1%), i l’Atenció a persones en situació de pobresa i risc d’exclusió (11,2%), programa el qual comprèn els centres, residències i serveis per a les persones sense sostre, els menjadors socials, etc. Cal dir que gran part dels serveis compresos en aquesta política s’instrumenten mitjançant entitats municipals dependents, com ara l’Institut Municipal de Serveis Socials o l’Institut Municipal de Persones amb Discapacitat.

En relació als imports dels crèdits inicials corresponents del pressupost 2014, aquesta política mostra al 2015 un increment de 10,7 milions d’euros (un 4,6% en termes percentuals). És una de les polítiques que experimenta un major increment de recursos envers de l’exercici anterior. Aquest increment es concentra principalment en el programa de Serveis socials bàsics (6,4 milions d’euros), el d’Atenció a persones en situació de pobresa i risc d’exclusió (3,4 milions d’euros) i el d’Atenció a la gent gran (3,2 milions d’euros). Dins del programa de Serveis socials bàsics cal assenyalar el servei d’atenció domiciliària (SAD), que incrementa el seu crèdit en 4 milions d’euros. D’altra banda, indicar que el fons de contingència social ha reduït el seu volum fins al 2,9 milions d’euros, fet conseqüent amb què el increment de les despeses d’aquesta política s’han assignat de forma principal als diferents programes finalistes concrets.

Les despeses corrents quant a la política de **Salut** assoleixen en el projecte de pressupost 2015 un import de 19 milions d’euros, un 1% del total de les despeses corrents de l’Ajuntament. Els recursos principalment es destinen al programa de Promoció i protecció de la salut (88,2%), i en menor mesura, a l’Assistència sanitària (11,8%). Dins del programa de Promoció i protecció social, destaquen les actuacions a l’àrea de protecció de la salut (serveis d’epidemiologia, vacunació infantil, inspecció i autoritat sanitària, control establiments alimentaris, vigilància i control de plagues a la ciutat i con-

trol ambiental de l'aire i l'aigua), mentre que pel que fa al programa d'assistència sanitària destaca la prestació de serveis de prevenció i tractament de les drogoaddiccions. Envers els imports de referència de l'exercici 2014, les despeses corrents en aquesta política pràcticament es mantenen, amb un petit increment en les seves dotacions de 0,2 milions d'euros (1,2%), bàsicament a l'àmbit de la promoció de la salut.

La política d'**Educació** suposa el 5,4% de les despeses corrents de l'Ajuntament, un total de 107,2 milions d'euros, i s'instrumenta principalment mitjançant l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona i el Consorci d'Educació de Barcelona. Els programes que concentren la despesa corrent d'aquesta política, i que es materialitzen principalment a través de transferències al l'IMEB i al Consorci, són el Funcionament dels centres d'educació infantil i primària (neteja, manteniment, subministraments i vigilància dels centres educatius), que representa el 35,4% de la despesa en educació, les Escoles bressol municipals (27,0%), i, en menor mesura, l'Administració general d'educació (7,7%).

Les despeses corrents de la política d'Educació creixen en 3,4 milions d'euros (un 3,3%) envers el crèdit inicial del pressupost 2014. Però les despeses corrents en aquesta política a càrrec dels recursos propis de l'Ajuntament, s'han incrementat en 10,1 milions d'euros (10,6% envers el pressupost inicial 2014) per tal de compensar la reducció dels ingressos finalistes que es rebien per a finançar aquesta política (6,7 milions d'euros menys que al 2014). Aquest increment ha estat dedicat principalment a fer front a les necessitats de funcionament i manteniment dels centres educatius, a l'increment de les beques menjador (1 milió d'euros), a les escoles bressol municipals (1 milió d'euros) i als serveis de promoció educativa (0,3 milions d'euros).

Els recursos corrents dedicats a la política de **Cultura** representen el 6,2% de les despeses corrents totals de l'Ajuntament, amb un import de 123,5 milions d'euros. El programa de Museus i arts plàstiques comprèn un àmplia part dels recursos destinats a aquesta política (38,3%), en el qual s'hi consignen les despeses pel que fa a museus, centres patrimonials i exposicions, garantint la continuïtat i qualitat dels grans espais culturals de la ciutat. En menor proporció també tenen un pes destacat les Arts escèniques i la música (13,9%), la Promoció cultural (on s'inclouen actuacions de promoció de la cultura, suport a la creació, producció i projecció internacional i iniciatives de preservació i difusió de la cultura i llengua catalana), a la que es destina el 13,3% de la despesa, i els equipaments culturals de proximitat, com ara els Centres cívics (10,7%) i les Biblioteques (10,1%). En relació als crèdits inicials de 2014, els imports pel 2015 d'aquesta política augmenten en un 2,3%, on hi destaquen les majors assignacions de recursos per als programes de Promoció cultural (1,2 milions d'euros), Museus i arts plàstiques (1,1 milions d'euros) i Centres cívics (0,6 milions d'euros).

La política d'**Esport** compta amb uns recursos corrents de 23,6 milions d'euros, import que suposa l'1,2% de la despesa corrent municipal. Aquesta política compta amb 3 programes pressupostaris: Gestió i promoció de l'esport, Instal·lacions esportives i Esdeveniments esportius, els quals suposen el 48,0%, 19,8% i 32,2% respectivament del total assignat. Els programes de Gestió i promoció de l'esport i Instal·lacions esportives comprenen gran part dels recursos destinats pel que fa a la promoció de l'esport en la població barcelonina, amb la gestió dels centres i instal·lacions esportives municipals i la realització d'actuacions de foment promoció de la pràctica esportiva i l'activitat física, amb un especial èmfasi pel que fa a la població infantil, adolescent i persones amb discapacitat, reforçant el caràcter cohesiu i inclusiu que té l'esport. En el programa d'Esdeveniments esportius, s'hi doten els recursos vinculats a l'acollida i suport de grans esdeveniments esportius de referència en el context europeu i mundial, els quals permeten enfortir la projecció internacional de la ciutat i promocionar i fomentar l'esport en la ciutadania.

En termes comparatius amb el 2014, els recursos corrents d'aquesta política es mantenen pràcticament igual, amb una petita reducció del 0,2%, explicat, principalment, per l'eliminació de despesa relativa a importants esdeveniments a realitzar al llarg del 2014 i que no tenen recurrència en el 2015. D'altra banda, els programes de Gestió i promoció de l'esport i el d'Instal·lacions esportives augmenten en 0,8 i 0,2 milions d'euros respectivament.

En la política de **Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses** (“Promoció econòmica i ocupació”) s’han assignat unes despeses corrents per valor de 80,6 milions d’euros al 2015, les quals suposen el 4,1% del total de despesa corrent de l’Ajuntament. Aquesta política concentra especialment les seves despeses en aquells programes que incideixen directament en la generació d’ocupació i el creixement econòmic de la ciutat, destacant el Suport a l’empresa, l’emprenedoria i l’ocupació (56,7% del total de la política) i el Foment al creixement econòmic i de sectors estratègics (20,5% del total de la política). També són rellevants les despeses corrents destinades a la Promoció del comerç (6,7 milions d’euros), el Foment i promoció del turisme (4,2 milions d’euros), els Mercats Municipals (2,2 milions d’euros) i la Promoció econòmica de la ciutat (1,5 milions d’euros).

Les despeses corrents en aquesta política s’incrementen en 23,3 milions d’euros, el que representa un augment del 40,6% respecte els imports de referència del 2014. Tanmateix, si es realitza una comparació homogènia amb el pressupost inicial 2014 (mitjançant la no consideració de la despesa finalista relativa al Fons de turisme, la qual no es torba pressupostada inicialment pel 2015), l’increment és encara més destacat, concretament de 27,5 milions d’euros (51,7%). Cal destacar que aquest important creixement es concentra en el Suport a l’empresa, l’emprenedoria i l’ocupació (25,6 milions d’euros, comprenent mesures de foment de l’ocupació i de desenvolupament empresarial), i en menor mesura al Foment i promoció del turisme, principalment per esdeveniments d’interès econòmic (0,9 milions d’euros) i al foment del creixement econòmic i de sectors estratègics (0,8 milions d’euros).

El **Transport públic** té una dotació de despeses corrents de 117 milions d’euros, import que suposa el 5,9% de les despeses corrents municipals. Aquesta política consta de dos programes: el Transport col·lectiu urbà de viatgers (transferència a l’Autoritat del Transport Metropolità pel finançament dels principals transport públics de la ciutat), el qual concentra una àmplia majoria dels recursos de la política (85,6%), i el d’Altres transports de viatgers (inclou la despesa del Bicing, amb la novetat de la posada en marxa del Bicing elèctric) que aglutina el 14,4% restant. En relació als crèdits inicials del pressupost 2014, aquesta política experimenta un increment de 16 milions d’euros (15,9%). Aquest increment s’explica principalment pel compromís de l’Ajuntament de Barcelona quant al manteniment i sostenibilitat del transport públic metropolità.

La política d’**Altres actuacions de caràcter econòmic** té una assignació pressupostària de 18,3 milions d’euros i es compon de dos programes pressupostaris, el de Mitjans de comunicació públics, que comprèn la transferència a Informació i Comunicació de Barcelona S.A. (BTV.), el qual concentra la major part dels recursos de la política (93,8%) i el de Defensa dels drets dels consumidors (6,2%), programa el qual s’hi contenen les despeses orientades a l’arbitratge (Junta Arbitral de Consum de Barcelona) i la informació al consumidor (Oficina Municipal d’Informació al Consumidor). Les despeses corrents d’aquesta política de despesa en el pressupost 2015 augmenten en 3,4 milions d’euros (23%), degut a l’increment del programa Mitjans de comunicació públics, que s’incrementa en un 25,0% respecte els crèdits inicials del pressupost 2014. Aquest increment es deu principalment a l’efecte de l’IVA en Informació i Comunicació de Barcelona (2,7 milions d’euros).

La política d’**Òrgans de govern**, amb una despesa corrent de 27,5 milions d’euros, té un pes de l’1,4% de les despeses corrents, concentrant els seus recursos principalment en el programa d’Òrgans de govern (75,2%), i, en menor grau, en el programa de Relacions institucionals (24,8%). Aquesta política comprèn les despeses relacionades amb el funcionament dels diferents òrgans de govern i la representació política de la ciutat, l’atenció protocol·l·lària i les relacions institucionals. Aquesta política de despesa ha incrementat els crèdits inicials en poc més de 0,4 milions d’euros (1,4%) respecte als crèdits inicials del pressupost 2014.

En la política de **Serveis de caràcter general** (184,7 milions d’euros de despeses corrents, les quals suposen el 9,3% del total de l’Ajuntament), s’hi contenen tant aquells programes relacionats amb l’administració i funcionament de l’Ajuntament (direcció i administració, organització i recursos humans, arxiu, estadística i estudis i sistemes d’informació i telecomunicacions), els quals concentren la major part de la despesa corrent d’aquesta política, com aquells vinculats a l’atenció i informació

al ciutadà i la participació. En comparació amb els crèdits inicials del pressupost 2014, les despeses corrents d'aquesta política de despesa han augmentat en 14,9 milions d'euros (8,7%), els quals es concentren principalment en els programes de Dotació per imprevistos (7,4 milions d'euros, dels quals 5,3 milions són relatius a la incorporació del cost de la recuperació de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012, tal com estableix el projecte de Llei de Pressupostos 2015 de l'Estat), Fons de contingència (5 milions d'euros), Sistemes d'informació i telecomunicacions municipals (2,3 milions d'euros) i Relacions amb la ciutadania i les entitats (1,1 milions d'euros).

La política de despesa d'**Administració financera i tributària** comprèn aquelles actuacions dirigides a gestionar i administrar les finances i el patrimoni municipal. Aquesta política suposa el 5% de les despeses corrents i els seus recursos es concentren especialment en la Gestió del patrimoni municipal (manteniment d'edificis municipals (subministraments, neteja i altres serveis), i gestió patrimonial) que concentra el 66,7% de la despesa, en l'Administració tributària i dels ingressos municipals (27,1%), i, en menor mesura, en l'Administració i control econòmic i financer (administració pressupostària, financera i comptable i control intern) i la Gestió del deute i la tresoreria, que representen, respectivament, el 5,5% i el 0,7% de la despesa total en aquest àrea.

En aquesta política es produeix un increment en la seva dotació de recursos envers la del pressupost inicial 2014, concretament de 9,2 milions d'euros, la qual s'explica principalment per un increment a l'apartat de Gestió del patrimoni municipal (6,6 milions d'euros), principalment per a manteniment d'edificis, on s'inclou l'impacte de l'entrada en funcionament de nous edificis i equipaments, i per la inclusió ja en pressupost inicial de les despeses per gestió de tributs per part d'entitats financeres (2 milions d'euros).

Finalment es troba la política de **Transferències a altres administracions**, la qual té una assignació de despeses corrents de 89,1 milions d'euros, que suposen el 4,5% de la despesa corrent. Aquesta política comprèn principalment les transferències que realitza l'Ajuntament de Barcelona per al finançament de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Els recursos corrents d'aquesta política es redueixen envers el pressupost inicial 2014 en un 1,0% (0,9 milions d'euros), degut principalment a unes menors transferències a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), les quals venen determinades segons el comportament de la participació en els ingressos de l'Estat que té l'Ajuntament.

2) Despeses de capital

Despesa de capital. Rànquing per polítiques de despesa. Pressupost 2015

| | Despesa de capital PI 2014 | PI 2015 | | Var. 2014-15 |
|--|----------------------------|--------------------|----------------------------------|---------------|
| | | Despesa de capital | % sobre total despesa de capital | |
| Habitatge i urbanisme | 301,6 | 285,1 | 74,7% | -5,5% |
| Serveis de caràcter general | 30,4 | 28,7 | 7,5% | -5,6% |
| Promoció econòmica | 24,0 | 19,8 | 5,2% | -17,5% |
| Cultura | 12,2 | 13,0 | 3,4% | 6,6% |
| Educació | 25,9 | 12,1 | 3,2% | -53,3% |
| Medi ambient | 4,1 | 8,4 | 2,2% | 104,9% |
| Serveis urbans | | 7,9 | 2,1% | |
| Esport | 6,5 | 2,4 | 0,6% | -63,1% |
| Administració financera i tributària | 0,1 | 2,2 | 0,6% | 2100,0% |
| Seguretat i mobilitat ciutadana | 17,1 | 1,2 | 0,3% | -93,0% |
| Serveis socials i promoció social | 3,6 | 0,6 | 0,2% | -83,3% |
| Altres actuacions de caràcter econòmic | 0,3 | 0,3 | 0,1% | 0,0% |
| Sanitat | 0,6 | 0,0 | 0,0% | -100,0% |
| Total despesa de capital | 426,4 | 381,6 | 100% | -10,5% |

A l'analitzar la despesa de capital per polítiques de despesa s'observa que la política d'Habitatge i urbanisme, amb 285,1 milions d'euros i un pes del 74,7% sobre el total de despesa de capital, és la

política a la qual es destinen més recursos en el projecte de pressupost 2015. En aquesta política de despesa s'inclou la inversió en habitatge, en millora de carrers, il·luminació, en grans projectes urbanístics, etc... A més d'aquesta política, també destaquen, tot i que en un menor grau, les inversions relatives als Serveis de caràcter general (28,7 milions d'euros), el Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses ("promoció econòmica"), a la que es destinen 19,8 milions d'euros, la Cultura (13 milions d'euros) i l'Educació (12,1 milions d'euros).

La despesa en capital es redueix un 10,5% en relació al pressupost inicial 2014, amb reduccions a totes les grans àrees, menys a Cultura, que puja un 6,6%, i Medi ambient, que s'incrementa quasi un 105%.

L'any 2014, les polítiques de Seguretat i mobilitat i els Serveis urbans estan agregades. Si comparem la despesa en aquest àmbit als pressupostos inicials 2014 i 2015, observem que la reducció de despesa és del 46,8%.

Pressupost de despeses: distribució per unitats de l'Administració

La visió orgànica classifica els ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona segons l'òrgan o unitat que els gestiona o executa. Aquesta visió permet delimitar l'assignació dels recursos pressupostaris en els diferents òrgans o unitats de l'administració. La classificació orgànica del pressupost es basa principalment en l'estructura de l'administració municipal, i s'estructura en sectors i subsectors (gerències i districtes). Pel projecte de pressupost 2015, l'Ajuntament de Barcelona consta de 7 sectors (tot i que també es podrien arribar a considerar 6, en cas d'incloure els Serveis Centrals dins del sector d'Economia, Empresa i Ocupació) i 23 subsectors. A continuació es detallen els esmentats sectors i subsectors amb les seves corresponent codificacions:

01 Sector de Recursos

0101 Gerència de Recursos

0102 Gerència de Recursos Humans i Organització

0104 Gerència Municipal i Coordinació d'Ens i Territori

02 Sector de Qualitat de Vida, Igualtat i Esports

0201 Gerència de Qualitat de Vida, Igualtat i Esports

04 Sector de Prevenció, Seguretat i Mobilitat

0401 Gerència de Prevenció, Seguretat i Mobilitat

05 Sector d'Hàbitat Urbà

0501 Gerència d'Hàbitat Urbà

0502 Gerència de Medi Ambient i Serveis Urbans

0503 Gerència d'Urbanisme

0504 Infraestructures i Coordinació Urbana

06 Sector Districtes

0601 Districte de Ciutat Vella

0602 Districte de l'Eixample

0603 Districte de Sants - Montjuïc

0604 Districte de les Corts

0605 Districte de Sarrià - Sant Gervasi

0606 Districte de Gràcia

0607 Districte d'Horta - Guinardó

0608 Districte de Nou Barris

0609 Districte de Sant Andreu

0610 Districte de Sant Martí

07 Sector d'Economia, Empresa i Ocupació i Serveis Centrals*0701 Economia**0702 Empresa i Ocupació**0703 Serveis Centrals***08 Sector de Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació***0801 Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació***Despeses assignades als diferents sectors i subsectors en el projecte de pressupost 2015****Orgànic de Recursos (01)**

La Gerència de Recursos gestiona, principalment, activitats corresponents a l'àrea de despesa 9, Actuacions de caràcter general. Quant a despesa corrent, la gerència gestiona 182,3 milions d'euros, que representa un 9% del total de despeses corrents del pressupost municipal. Els principals àmbits d'actuació són els de direcció i administració general, gestió del patrimoni municipal, sistemes d'informació i telecomunicacions municipals, comunicació corporativa, òrgans de govern, i relacions institucionals. Els programes de la resta d'àrees de despesa que tenen un pes més important són els de Cooperació i ajuda i les aportacions a Informació i Comunicació de Barcelona (ICB).

Orgànic de Qualitat de Vida, Igualtat i Esports (02)

L'àmbit d'actuació d'aquesta gerència correspon a serveis a les persones i comprèn un ampli ventall de polítiques de despesa: serveis socials i promoció social, tant pel que fa a serveis bàsics com a serveis especialitzats (infància, gent gran, sense sostre, discapacitats, drogodependències, etc.), temes d'igualtat, atenció a dona, immigració, drets humans, promoció de joves, protecció de la salut, esports, etc. El total de pressupost corrent per a 2015 és de 205,3 milions d'euros, que representa un 10% del total de despesa corrent de l'Ajuntament. D'aquest import, una part important, prop de 90,4 milions d'euros, correspon a aportacions a organismes autònoms o entitats del propi Grup Ajuntament, atès que bona part d'aquests serveis es gestionen de forma descentralitzada. Destaquen, entre altres, les aportacions a l'Institut Municipal de Serveis Socials per temes de dependència, servei d'assistència a domicili, etc.; a l'Institut Barcelona Esports, que té encomanada la gestió de l'esport, tant pel que fa a promoció com a esdeveniments esportius; a l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat, per atenció i transport a discapacitats; al Consorci Sanitari de Barcelona-Agència de Salut Pública tant per promoció de la salut, com pel tractament de drogodependències. També cal assenyalar que s'ha previst per aquest sector un Fons de contingència de 2,9 milions d'euros de despeses (capítol 5).

Orgànic Prevenció, Seguretat i Mobilitat (04)

L'àmbit d'actuació d'aquesta gerència comprèn tres línies principals: mobilitat i ordenació del trànsit, el servei de prevenció i extinció d'incendis i salvament (bombers) i el programa de seguretat ciutadana (fonamentalment la Guàrdia Urbana). El seu pressupost de despesa corrent per al 2015 és de 244,7 milions d'euros, que representa un 12% de les despeses corrent de l'Ajuntament. Cal destacar la importància quantitativa que té l'equip humà dins del pressupost d'aquesta gerència, donat que 212,2 milions d'euros corresponen a despeses de personal. D'aquests, 156,3 milions corresponen a seguretat ciutadana i 35,5 milions a intervenció en incendis i salvament.

Orgànic d'Hàbitat Urbà (05)

El sector d'Hàbitat Urbà desglossa el seu pressupost en quatre suborgànics: Hàbitat Urbà que recull actuacions de planificació, estratègia, promoció d'habitatge, etc., a més de serveis comuns administratius de la gerència; Medi ambient i Serveis urbans que abasta actuacions tant diverses com neteja viària i recollida de residus, clavegueram, abastament d'aigües, medi ambient, etc.; Urbanisme, que gestiona llicències urbanístiques, inspeccions, gestió de sol, planejament de la ciutat, etc.; i Infraestructures i Coordinació urbana, que s'encarrega de temes diversos com senyalització viària; mante-

niment, control i seguiment de grans infraestructures (rondes, ...); enllumenat públic ó la gestió de recursos energètics locals.

El seu pressupost de despesa corrent per al 2015 és de 402,6 milions d'euros, que representa un 20% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal remarcar la importància quantitativa que té l'apartat de despeses en béns i serveis corrents dins del pressupost d'aquesta gerència, donat que 235,3 milions d'euros corresponen a compra de béns i serveis (on hi té un pes rellevant el contracte de neteja i recollida de residus). Destacar, també, dins del capítol 4 de transferències corrents, els 47,8 milions d'euros d'aportació a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins que gestiona de forma descentralitzada aquest servei.

Orgànic de Districtes (06)

Els deu districtes en què està dividida territorialment la ciutat de Barcelona gestionen conjuntament un total de 288,5 milions d'euros de despesa corrent, un 15% del total de despeses corrents de l'Ajuntament. Els districtes actuen com a extensions de l'Ajuntament en el territori i, a més de prestar serveis de forma pròpia, col·laboren amb els diferents sectors d'actuació alhora de coordinar l'acció d'aquests en el territori. Els principals serveis que es presten des dels districtes són tramitació de llicències, inspeccions, serveis de territori, centres cívics, promoció cultural i esportiva.

Orgànic Economia, Empresa i Ocupació (07)

Aquesta gerència té dos àmbits d'actuació, d'una banda l'àmbit d'Economia, que gestiona la política econòmica, pressupostària i financera de tot l'Ajuntament, i, per un altre costat, l'àmbit d'Empresa i Ocupació, que s'encarrega de la promoció econòmica, polítiques d'ocupació, promoció empresarial, turisme i mercats.

Economia, empresa i ocupació

El seu pressupost de despesa corrent per al 2015 és de 129,1 milions d'euros, que representa un 6% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar la importància quantitativa que té l'apartat de despeses en transferències corrents dins del pressupost d'aquesta gerència, donat que 100,6 milions d'euros corresponen al capítol 4 de despeses. Això ve donat perquè una part important de les actuacions d'aquesta gerència es presten de forma descentralitzada. Els ens dependents que reben recursos són l'Institut Municipal d'Hisenda, que gestiona la recaptació de tributs i altres ingressos de tot l'Ajuntament; Barcelona Activa S.A., que gestiona les polítiques d'empresa i ocupació i l'Institut de Mercats de Barcelona que s'ocupa dels mercats municipals; i el Consorci de Turisme, que gestiona polítiques de promoció i foment del turisme.

Serveis Centrals

L'orgànic de Serveis Centrals recull actuacions o programes transversals o que no són d'imputació a cap altre orgànic, despeses financeres i d'amortització de deute, així com algunes aportacions a altres entitats. El seu pressupost de despesa corrent per al 2015 és de 325,9 milions d'euros, el que representa un 16% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Algunes de les principals partides d'aquest orgànic són el pagament dels interessos del deute municipal, les amortitzacions previstes de deute, les aportacions a l'Àrea Metropolitana de Barcelona per la Participació en els Tributs de l'Estat i per l'IBI, l'aportació a l'Autoritat de Transport Metropolità pel finançament de transport públic, l'aportació a BSM per estacionament regulat, grua, etc. o les subvencions d'IBI a persones vídues i famílies monoparentals, etc.. Per un altre costat, cal fer esment que en aquest subsector s'hi imputen les despeses relatives al Fons de contingència general (19,9 milions d'euros de despeses de capítol 5).

Orgànic de Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació (08)

Les principals polítiques que es gestionen des d'aquesta gerència són les culturals, d'educació i de coneixement. El seu pressupost de despesa corrent per al 2015 és de 209,9 milions d'euros, que representa un 11% de les despeses corrents de l'Ajuntament, que corresponen bàsicament a despeses en transferències. Això ve donat perquè la major part de les actuacions d'aquesta gerència es presten de forma descentralitzada. Els ens dependents o consorciats que gestionen la major part dels

recursos són l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB), que s'ocupa de cultura, biblioteques, museus i centres patrimonials, arts escèniques, etc.; l'Institut Municipal d'Educació (IMEB) que gestiona escoles bressol, ensenyaments musicals, promoció educativa; el Consorci d'Educació de Barcelona que s'ocupa del manteniment de centres educatius d'infantil, primària i secundària, ajuts de menjador, i també temes de formació d'adults i d'ensenyaments artístics.

Pressupost de despeses del Pressupost 2015: distribució per òrgans o unitats de l'Administració

| Sectors | Despeses corrents | | Despeses de capital | |
|--|-------------------|--------------|---------------------|--------------|
| | Capítols 1-5 | Sobre total | Capítols 6-7 | Sobre total |
| Sector 01 Recursos | 182,3 | 9,2% | 5,9 | 1,5% |
| Gerència de Recursos | 162,2 | 8,2% | 5,9 | 1,5% |
| Gerència de Recursos Humans i Organització | 6,5 | 0,3% | | 0,0% |
| Gerència Municipal i Coordinació Ens i Territori | 13,5 | 0,7% | | 0,0% |
| Sector 02 Qualitat de vida, Igualtat i Esports | 205,3 | 10,3% | 0,1 | 0,0% |
| Sector 04 Prevenció, Seguretat i Mobilitat | 244,7 | 12,3% | 1,5 | 0,4% |
| Sector 05 Habitat urbà | 402,6 | 20,2% | 21,3 | 5,6% |
| Gerència d'Habitat urbà | 42,7 | 2,1% | 7,4 | 1,9% |
| Gerència de Medi Ambient i Serveis urbans | 309,9 | 15,6% | 0,7 | 0,2% |
| Gerència d'Urbanisme | 6,6 | 0,3% | | 0,0% |
| Gerència d'Infraestructures i Coordinació Urbana | 43,4 | 2,2% | 13,2 | 3,5% |
| Sector 06 Districtes | 288,5 | 14,5% | 7,3 | 1,9% |
| Ciutat Vella | 45,4 | 2,3% | | 0,0% |
| Eixample | 39,1 | 2,0% | 0,6 | 0,2% |
| Sants-Montjuïc | 32,3 | 1,6% | 1,5 | 0,4% |
| Les Corts | 15,1 | 0,8% | 0,4 | 0,1% |
| Sarrià-Sant Gervasi | 21,0 | 1,1% | 1,6 | 0,4% |
| Gràcia | 21,4 | 1,1% | 0,6 | 0,2% |
| Horta-Guinardó | 25,7 | 1,3% | 1,4 | 0,4% |
| Nou Barris | 27,4 | 1,4% | 0,6 | 0,2% |
| Sant Andreu | 24,0 | 1,2% | 0,4 | 0,1% |
| Sant Martí | 37,1 | 1,9% | 0,4 | 0,1% |
| Sector 07 Economia Empresa i Ocupació | 455,0 | 22,9% | 340,2 | 89,2% |
| Gerència d'Economia | 49,4 | 2,5% | | 0,0% |
| Gerència d'Empresa i Ocupació | 79,7 | 4,0% | | 0,0% |
| Serveis Centrals | 325,9 | 16,4% | 340,2 | 89,2% |
| Sector 08 Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació | 209,9 | 10,6% | 5,2 | 1,4% |
| Total capítol despesa | 1.988,3 | 100% | 381,6 | 100% |

Pressupost de despeses del Pressupost 2015: distribució per òrgans o unitats de l'Administració

| Sectors | Despeses no financeres | | Despeses financeres | | Despeses Totals | |
|--|------------------------|--------------|---------------------|---------------|-----------------|--------------|
| | Capítols 1-7 | Sobre total | Capítols 8-9 | Sobre total | Despesa total | Sobre total |
| Sector 01 Recursos | 188,2 | 7,9% | | | 188,2 | 7,4% |
| Gerència de Recursos | 168,1 | 7,1% | | | 168,1 | 6,6% |
| Gerència de Recursos Humans i Organització | 6,5 | 0,3% | | | 6,5 | 0,3% |
| Gerència Municipal i Coordinació Ens i Territori | 13,5 | 0,6% | | | 13,5 | 0,5% |
| Sector 02 Qualitat de vida, Igualtat i Esports | 205,4 | 8,7% | | | 205,4 | 8,1% |
| Sector 04 Prevenció, Seguretat i Mobilitat | 246,2 | 10,4% | | | 246,2 | 9,7% |
| Sector 05 Habitat urbà | 423,9 | 17,9% | | | 423,9 | 16,6% |
| Gerència d'Habitat urbà | 50,1 | 2,1% | | | 50,1 | 2,0% |
| Gerència de Medi Ambient i Serveis urbans | 310,6 | 13,1% | | | 310,6 | 12,2% |
| Gerència d'Urbanisme | 6,6 | 0,3% | | | 6,6 | 0,3% |
| Gerència d'Infraestructures i Coordinació Urbana | 56,6 | 2,4% | | | 56,6 | 2,2% |
| Sector 06 Districtes | 295,8 | 12,5% | | | 295,8 | 11,6% |
| Ciutat Vella | 45,4 | 1,9% | | | 45,4 | 1,8% |
| Eixample | 39,7 | 1,7% | | | 39,7 | 1,6% |
| Sants-Montjuïc | 33,8 | 1,4% | | | 33,8 | 1,3% |
| Les Corts | 15,5 | 0,7% | | | 15,5 | 0,6% |
| Sarrià-Sant Gervasi | 22,6 | 1,0% | | | 22,6 | 0,9% |
| Gràcia | 22,0 | 0,9% | | | 22,0 | 0,9% |
| Horta-Guinardó | 27,1 | 1,1% | | | 27,1 | 1,1% |
| Nou Barris | 28,0 | 1,2% | | | 28,0 | 1,1% |
| Sant Andreu | 24,4 | 1,0% | | | 24,4 | 1,0% |
| Sant Martí | 37,5 | 1,6% | | | 37,5 | 1,5% |
| Sector 07 Economia Empresa i Ocupació | 795,3 | 33,6% | 180,6 | 100,0% | 975,9 | 38,3% |
| Gerència d'Economia | 49,4 | 2,1% | | | 49,4 | 1,9% |
| Gerència d'Empresa i Ocupació | 79,7 | 3,4% | | | 79,7 | 3,1% |
| Serveis Centrals | 666,1 | 28,1% | 180,6 | 100,0% | 846,7 | 33,2% |
| Sector 08 Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació | 215,1 | 9,1% | | | 215,1 | 8,4% |
| Total capítol despesa | 2.370,0 | 100% | 180,6 | 100% | 2.550,6 | 100% |

El 15,7% de la despesa corrent dels districtes correspon a Ciutat Vella, el 13,6% a l'Eixample, el 12,9% a Sant Martí i l'11,2% a Sants-Montjuïc. Les Corts, amb un 5,2% de la despesa corrent dels districtes, és el que té el percentatge més baix.

La despesa corrent als districtes es manté pràcticament igual que al pressupost inicial 2014, amb un augment del 2,3%. Tots els districtes presenten increments de la seva despesa corrent, amb augments que van del 0,6 de Sants-Montjuïc al 10% de Sant Andreu.

Crèdits definitius de la despesa corrent. Per districtes

| Districtes | PI 2014 | PI 2015 | % variació |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Ciutat Vella | 45,0 | 45,4 | 0,9% |
| Eixample | 38,6 | 39,1 | 1,3% |
| Sants-Montjuïc | 32,1 | 32,3 | 0,6% |
| Les Corts | 14,8 | 15,1 | 2,0% |
| Sarrià-Sant Gervasi | 20,7 | 21,0 | 1,4% |
| Gràcia | 21,0 | 21,4 | 1,9% |
| Horta-Guinardó | 24,9 | 25,7 | 3,2% |
| Nou Barris | 26,4 | 27,4 | 3,8% |
| Sant Andreu | 21,8 | 24,0 | 10,1% |
| Sant Martí | 36,6 | 37,1 | 1,4% |
| Total districtes | 281,9 | 288,5 | 2,3% |

Les principals despeses de capital dels districtes estan agrupades en bosses especials i no s'imputen al districte corresponent. Per tant, no és pot fer una comparativa exacta per a aquestes despeses.

II.4 Liquidació del pressupost 2013 i estat d'execució del pressupost 2014

El dictamen del CESB sobre els pressupostos municipals inclou un apartat sobre la liquidació del pressupost vençut, en aquest cas el de l'exercici 2013, i l'estat d'execució (el 30 de setembre) del pressupost vigent, és a dir, el pressupost de 2014.

Liquidació del pressupost 2013

Un decret d'Alcaldia del 21 de febrer de 2014 va aprovar la liquidació del Pressupost municipal 2013, que presentava el resultat pressupostari següent:

Resultat pressupostari 2013. En milers d'euros

| | Drets reconeguts nets | Obligacions reconegudes netes | Ajustos | Resultat pressupostari |
|---|-----------------------|-------------------------------|------------|------------------------|
| A) Operacions corrents | 2.430.506,53 | 1.838.420,40 | | |
| B) Altres operacions no financeres | 28.408,20 | 334.091,75 | | |
| Total | 2.458.914,72 | 2.172.512,15 | | |
| C) Actius financers | 126,25 | 7.824,64 | | |
| D) Passius financers | 41.122,05 | 104.935,11 | | |
| Resultat pressupostari | 2.500.163,02 | 2.285.271,90 | | 214.891,12 |
| Ajustos: | | | | |
| 1/ Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals | | | 0,00 | |
| 2/ Desviacions de finançament negatives de l'exercici | | | 6.261,66 | |
| 3/ Desviacions de finançament positives de l'exercici | | | -14.240,35 | |
| Resultat pressupostari ajustat | | | | 206.912,43 |

Tenim que el resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un superàvit de 215 milions d'euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va arribar a 206,9 milions d'euros.

Ingressos

Els pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2013 va partir d'una previsió inicial de 2.082,5 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.348,8 milions després de les modificacions pressupostàries que es van produir al llarg de l'exercici. Això vol dir que les previsions d'ingressos es van incrementar un 10,2% durant l'any, amb augments importants en capítols de transferències de capital (27,6%), impostos indirectes (19,8%) i transferències corrents (13%).

Els drets reconeguts van pujar finalment a 2.607,8 milions d'euros, un 111% de les previsions definitives. Els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 96% dels drets reconeguts, un total de 2.500,2 milions d'euros. En aquest cas la majoria dels capítols van tenir drets reconeguts nets per sobre de les previsions definitives, amb percentatges que van del 5,2% de les transferències corrents (drets reconeguts nets un 5,2% superiors a les previsions), al 79,3% de les transferències de capital. Només els capítols d'actius i passius financers van tenir drets reconeguts nets inferiors a les previsions definitives.

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2013. Drets reconeguts. En milers d'euros

| Ingressos | Previsió inicial | Modif. | Previsió definitiva | Drets reconeguts | Drets anul·lats | Drets nets | Drets reconeguts nets/prev. definitiva | Drets nets/drets reconeguts |
|---------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|--|-----------------------------|
| Impostos directes | 828.920,28 | 0,00 | 828.920,28 | 968.734,55 | 47.661,20 | 921.060,82 | 111,12% | 95,08% |
| Impostos indirectes | 51.599,26 | 0,00 | 51.599,26 | 61.838,69 | 5.845,07 | 55.993,61 | 108,52% | 90,55% |
| Taxes i altres ingressos | 270.477,39 | 94,34 | 270.571,73 | 341.733,39 | 18.133,28 | 323.570,82 | 119,59% | 94,69% |
| Transferències corrents | 885.559,53 | 145.857,51 | 1.031.417,04 | 1.106.559,40 | 21.132,48 | 1.085.426,92 | 105,24% | 98,09% |
| Ingressos patrimonials | 38.712,82 | 740,20 | 39.453,02 | 55.637,61 | 244,15 | 44.454,35 | 112,68% | 79,90% |
| Vendes d'inversions | 6.000,05 | 0,00 | 6.000,05 | 7.468,53 | 0,00 | 7.468,53 | 124,47% | 100,00% |
| Transferències de capital | 0,15 | 11.675,00 | 11.675,15 | 20.965,40 | 25,73 | 20.939,67 | 179,35% | 99,88% |
| Actius financers | 0,00 | 4.209,79 | 4.209,79 | 3.732,02 | 0,00 | 126,25 | 3,00% | 3,38% |
| Passius financers | 1.232,20 | 103.725,00 | 104.957,20 | 41.122,05 | 0,00 | 41.122,05 | 39,18% | 100,00% |
| Total | 2.082.501,69 | 266.301,83 | 2.348.803,52 | 2.607.791,64 | 93.041,91 | 2.500.163,02 | 106,44% | 95,87% |

Per la seva banda, la situació dels cobraments pressupostaris és la següent:

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2013. Cobraments pressupostaris. En milers d'euros

| Ingressos | Drets nets | Recaptació | Pendent cobrament | Excés/defecte drets nets sobre previsió | Recaptat/drets nets | Excés, defecte previsió/previsió definitiva |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|---|---------------------|---|
| Impostos directes | 921.060,82 | 864.267,71 | 56.793,11 | -92.140,54 | 93,83% | -11,12% |
| Impostos indirectes | 55.993,61 | 51.198,31 | 4.795,30 | -4.394,35 | 91,44% | -8,52% |
| Taxes i altres ingressos | 323.570,82 | 234.652,27 | 88.918,55 | -52.999,09 | 72,52% | -19,59% |
| Transferències corrents | 1.085.426,92 | 1.030.733,53 | 54.693,39 | -54.009,87 | 94,96% | -5,24% |
| Ingressos corrents | 2.386.052,18 | 2.180.851,82 | 205.200,36 | -203.543,86 | 91,40% | -515,91% |
| Ingressos patrimonials | 44.454,35 | 35.482,94 | 8.971,41 | -5.001,33 | 79,82% | -12,68% |
| Vendes d'inversions | 7.468,53 | 6.061,33 | 1.407,20 | -1.468,48 | 81,16% | -24,47% |
| Transferències de capital | 20.939,67 | 7.416,62 | 13.523,05 | -9.264,52 | 35,42% | -79,35% |
| Ingressos de capital | 72.862,55 | 48.960,89 | 23.901,66 | -15.734,33 | 67,20% | -14,99% |
| Actius financers | 126,25 | 126,25 | 0,00 | 4.083,54 | 100,00% | 97,00% |
| Passius financers | 41.122,05 | 41.122,05 | 0,00 | 63.835,15 | 100,00% | 60,82% |
| Total | 2.500.163,02 | 2.271.061,00 | 229.102,02 | -151.359,50 | 90,84% | -6,44% |

Del total de drets nets se'n van recaptar 2.271 milions, és a dir, un 90,8% del total (91,4% en els ingressos corrents i 67,2% en els de capital). Les recaptacions superen el 90% en el capítol d'impostos directes (93,8%), indirectes (91,4%) i transferències corrents (95%), i arriben al 100% en cas de les operacions financeres. Hi destaca la baixa recaptació de les transferències de capital, que arriba al 35% dels drets nets reconeguts (això sí, vint punts més que a la liquidació del 2012). Els drets pendents de cobrament pugen a 229,1 milions d'euros, un 39% dels quals corresponen al capítol de taxes i altres ingressos.

Despeses

El crèdit inicial de despeses pressupostat per a 2013 va partir d'una previsió inicial de 2.062,6 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.342,6 milions després de les modificacions pressupostàries corresponents. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 92,3% del crèdit definitiu, 2.285,3 milions d'euros.

El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols, però és superior al 95% en tots els casos, excepte els capítols de transferències de capital (85%) i l'apartat de despeses financeres, que presenta una relació entre obligacions i crèdit definitiu del 72,6%, diferència que s'explica, bàsicament, per la política municipal de fer una gestió activa del deute municipal amb vista a disminuir els costos financers. Lògicament, la previsió inicial de despesa financera parteix de les condicions inicials d'aquests préstecs, però finalment les obligacions reconegudes estan en funció dels acords posteriors amb les entitats financeres. Per tant, en certa manera, com més baixa és la proporció entre obligacions i crèdit inicial, menys despeses financeres finals i, per tant, millor situació financera municipal. Tots els capítols de despesa presenten un % d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu superior a l'execució del pressupost 2012.

Estat d'execució del pressupost de despeses 2013. En milers d'euros

| Despeses | Crèdit inicial | Modificacions | Crèdit definitiu | Despesa compromesa |
|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Personal | 346.744,93 | -119,31 | 346.625,61 | 346.619,05 |
| Béns corrents i serveis | 545.563,35 | 3.260,01 | 548.823,35 | 540.226,54 |
| Despeses financeres | 46.109,36 | -150,00 | 45.959,36 | 33.348,54 |
| Transferències corrents | 873.578,09 | 61.126,43 | 934.704,52 | 924.755,28 |
| Despeses corrents | 1.811.995,73 | 64.117,12 | 1.876.112,85 | 1.844.949,42 |
| Inversions | 133.316,63 | 194.178,18 | 327.494,81 | 314.743,90 |
| Transferències capital | 18.314,37 | 7.921,53 | 26.235,90 | 23.443,39 |
| Despeses de capital | 151.631,00 | 202.099,71 | 353.730,71 | 338.187,29 |
| Actius financers | 7.739,64 | 85,00 | 7.824,64 | 7.824,64 |
| Passius financers | 91.232,20 | 13.725,00 | 104.957,20 | 104.935,11 |
| Total | 2.062.598,57 | 280.026,83 | 2.342.625,40 | 2.295.896,47 |

| Despeses | Obligacions reconegudes | Pagaments | Obligacions pendents pagament | Romanent crèdit | Obligat/ crèdit definitiu | Pagat/ obligat |
|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------|----------------|
| Personal | 346.617,29 | 339.439,19 | 7.178,10 | 8,33 | 100,00 | 97,93 |
| Béns corrents i serveis | 533.905,97 | 419.746,52 | 114.159,45 | 14.917,38 | 97,28 | 78,62 |
| Despeses financeres | 33.348,54 | 33.348,35 | 0,20 | 12.610,82 | 72,56 | 100,00 |
| Transferències corrents | 924.548,59 | 801.486,95 | 123.061,64 | 10.155,93 | 98,91 | 86,69 |
| Despeses corrents | 1.838.420,40 | 1.594.021,01 | 244.399,39 | 37.692,46 | 97,99 | 86,71 |
| Inversions | 311.710,84 | 180.210,05 | 131.500,79 | 15.783,97 | 95,18 | 57,81 |
| Transferències capital | 22.380,91 | 11.119,12 | 11.261,80 | 3.854,99 | 85,31 | 49,68 |
| Despeses de capital | 334.091,75 | 191.329,16 | 142.762,59 | 19.638,96 | 94,45 | 57,27 |
| Actius financers | 7.824,64 | 7.824,64 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
| Passius financers | 104.935,11 | 104.816,38 | 118,73 | 22,09 | 99,98 | 99,89 |
| Total | 2.285.271,90 | 1.897.991,20 | 387.280,70 | 57.353,50 | 97,55 | 83,05 |

Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament havia pagat el 83% de les obligacions reconegudes, pràcticament el mateix percentatge que el 2012. El percentatge de pagament sobre obligacions és del 86,7% en les operacions corrents i del 57,3% en les de capital, diferència que s'explica per despeses del capítol 2, inversions i transferències que si bé s'han reconegut el 2013 es van pagar els primers mesos de l'any 2014.

Romanent de tresoreria

Els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2013 eren de 519,1 milions d'euros, un 36% més que els existents el 31 de desembre de 2012. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, s'arriba a un romanent de tresoreria total de 930,5 milions d'euros, quantitat que suposa un increment del 22,7% respecte a l'any 2012.

D'aquesta quantitat, i una vegada fets els ajustos comptables corresponents, en queda com a romanent de tresoreria per a despeses generals (de l'any següent) la quantitat de 411 milions (un 176% més que el 2012). Aquest important increment es deu, bàsicament, al creixement dels fons líquids i a la reducció dels saldos de cobrament dubtós, que baixen un 13%. S'ha de dir, però, que aquest romanent està pendent del compliment de la sentència 632/2013 dictada per la Sala del Contenciós Administratiu (secció quarta) del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya sobre el pagament dels endarreriments de salaris als funcionaris i laborals de l'Ajuntament de Barcelona.

Romanent de tresoreria 2013. En milers d'euros

| | 31/12/12 | 31/12/13 | Var. 2012-13 |
|---|-------------------|--------------------|----------------|
| Fons líquids | 381.396,85 | 519.139,09 | 36,12% |
| Drets pendents de cobrament (+) | 841.107,37 | 892.122,66 | 6,07% |
| Creditors pendents de pagament (-) | 464.069,87 | 480.746,57 | 3,59% |
| Romanent de tresoreria total | 758.434,35 | 930.515,18 | 22,69% |
| Saldos de cobrament dubtós | 583.813,85 | 507.638,37 | -13,05% |
| Excés de finançament afectat | 25.880,21 | 11.837,54 | -54,26% |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals | 148.740,29 | 411.039,27* | 176,35% |

(*) Aquest import es veurà afectat pel compliment de la sentència 632/2013 dictada per la Sala del Contenciós Administratiu (secció quarta) del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

L'estat d'execució del pressupost 2013 respon al comportament habitual del pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

Estat d'execució del pressupost 2014 (el 30 de setembre)

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2014 és de 2.692,5 milions d'euros, 118,5 milions més que els previstos inicialment, fet que suposa un increment del 4,6%. D'aquests cal destacar la importància de la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2013. S'ha de remarcar l'increment de les transferències de capital (4,4 milions d'euros) i, especialment, els augments de 10,2 milions d'euros en les transferències corrents i de 103,8 milions en la partida d'actius financers, degut bàsicament

ment a l'aprovació de l'operació de cessió d'ús dels aparcaments municipals, dels quals 103,2 milions es van aplicar a incrementar el capítol de transferències de capital del pressupost de despesa.

Els drets nets liquidats fins el 30 de setembre arriben al 66,2% de les previsions definitives, mentre que la recaptació suposa el 56% d'aquestes previsions (i el 85,5% dels drets liquidats fins al setembre). Destaca la reducció del percentatge recaptat sobre les previsions definitives, que l'any 2013 era 69% en aquesta data. No oblidem que encara en resten tres mesos quant a la recaptació i el cobrament de les diferents figures tributàries locals. El 30 de setembre es trobaven en fase d'obligació el 59,3% dels crèdits definitius. L'Ajuntament, per la seva banda, ja havia pagat el 86,8% de les obligacions reconegudes, amb percentatges iguals o superiors al 80% en tots els capítols, amb l'excepció de les transferències de capital, de les quals només se n'havia pagat el 66% de les obligacions, i les inversions, amb pagaments al voltant del 75% de les obligacions.

Amb dades d'execució de 30 de setembre, l'estat d'execució del pressupost 2014 és el següent:

Estat d'execució pressupost d'ingressos 2014. En milers d'euros

| Ingressos | Previsió inicial | Modificacions | Previsió definitiva | Drets nets | Recaptació |
|--------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Impostos directes | 879.467,27 | 0,00 | 879.467,27 | 721.167,79 | 666.103,36 |
| Impostos indirectes | 49.163,32 | 0,00 | 49.163,32 | 43.973,86 | 37.577,82 |
| Taxes i altres ingressos | 269.303,04 | 27,88 | 269.330,92 | 178.712,16 | 112.655,16 |
| Transferències corrents | 1.084.174,14 | 10.262,03 | 1.094.436,16 | 803.137,10 | 693.137,39 |
| Ingressos patrimonials | 31.112,76 | 0,00 | 31.112,76 | 21.656,78 | 13.133,27 |
| Operacions corrents | 2.313.220,53 | 10.289,90 | 2.323.510,43 | 1.768.647,69 | 1.522.607,01 |
| Vendes d'inversions | 7.522,10 | 0,00 | 7.522,10 | 6.799,94 | 0,00 |
| Transferències capital | 15.957,08 | 4.369,90 | 20.326,98 | 6.705,31 | 1.235,30 |
| Operacions de capital | 23.479,18 | 4.369,90 | 27.849,08 | 13.505,25 | 1.235,30 |
| Actius financers | 106.500,01 | 103.799,66 | 210.299,67 | 0,00 | 0,00 |
| Passius financers | 130.800,00 | 0,00 | 130.800,00 | 1.208,16 | 1.208,16 |
| Operacions financeres | 237.300,01 | 103.799,66 | 341.099,67 | 1.208,16 | 1.208,16 |
| Total | 2.573.999,72 | 118.459,47 | 2.692.459,19 | 1.783.361,10 | 1.525.050,48 |

Estat d'execució pressupost d'ingressos 2014. En milers d'euros

| Ingressos | Pendent cobrament | % Liquidat/ prev. definitiva | % Recaptat/ prev. definitiva | % Recaptat/ drets liquidats |
|--------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| Impostos directes | 55.064,42 | 82,00 | 75,74 | 92,36 |
| Impostos indirectes | 6.396,04 | 89,44 | 76,43 | 85,45 |
| Taxes i altres ingressos | 66.056,99 | 66,35 | 41,83 | 63,04 |
| Transferències corrents | 109.999,71 | 73,38 | 63,33 | 86,30 |
| Ingressos patrimonials | 8.523,50 | 69,61 | 42,21 | 60,64 |
| Operacions corrents | 246.040,67 | 76,12 | 65,53 | 86,09 |
| Vendes d'inversions | 6.799,94 | 90,40 | 0,00 | 0,00 |
| Transferències capital | 5.470,00 | 32,99 | 6,08 | 18,42 |
| Operacions de capital | 12.269,95 | 48,49 | 4,44 | 9,15 |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | ---- |
| Passius financers | 0,00 | 0,92 | 0,92 | 100,00 |
| Operacions financeres | 0,00 | 0,35 | 0,35 | 100,00 |
| Total | 258.310,62 | 66,24 | 56,64 | 85,52 |

Els capítols que presenten els romanents de crèdits (crèdit definitiu menys obligacions reconegudes) més alts són el de transferències de capital, on només s'ha reconegut un 12% dels crèdits, el d'inversions (42,5% dels crèdits), el de despeses financeres (63,7%) i el de compra de béns i serveis, on les obligacions reconegudes arriben al 56% del crèdit definitiu. En tots els casos s'ha de tenir en compte que és normal que la presentació de les factures per part dels proveïdors (moment que determina el reconeixement de l'obligació) es faci en els darrers mesos de l'any i, per tant, encara no estigui comptabilitzat al mes de setembre.

Estat d'execució del pressupost de despeses 2014. En milers d'euros

| Despeses | Crèdit inicial | Modificacions | Crèdit definitiu | Despeses compromeses | Obligacions reconegudes netes |
|---------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|----------------------|-------------------------------|
| Personal | 347.527,19 | 569,46 | 348.096,64 | 255.867,68 | 255.681,53 |
| Béns corrents i serveis | 563.671,72 | 460,36 | 564.132,08 | 522.173,88 | 314.671,12 |
| Despeses financeres | 41.584,35 | -1.950,00 | 39.634,35 | 25.249,86 | 25.249,86 |
| Transferències corrents | 922.194,06 | 33.365,89 | 955.559,95 | 837.182,06 | 677.626,52 |
| Fons de contingència | 24.853,93 | -23.208,98 | 1.644,95 | 0,00 | 0,00 |
| Operacions corrents | 1.899.831,25 | 9.236,72 | 1.909.067,97 | 1.640.473,49 | 1.273.229,03 |
| Inversions | 400.992,48 | 6.003,90 | 406.996,38 | 257.001,38 | 173.065,29 |
| Transferències de capital | 25.297,21 | 103.218,85 | 128.516,05 | 18.478,96 | 15.603,57 |
| Operacions de capital | 426.289,69 | 109.222,74 | 535.512,43 | 275.480,34 | 188.668,86 |
| Actius financers | 116.382,54 | 0,00 | 116.382,54 | 9.821,44 | 9.821,44 |
| Passius financers | 131.496,24 | 0,00 | 131.496,24 | 125.351,07 | 125.351,07 |
| Operacions financeres | 247.878,78 | 0,00 | 247.878,78 | 135.172,51 | 135.172,51 |
| Total | 2.573.999,72 | 118.459,47 | 2.692.459,19 | 2.051.126,34 | 1.597.070,41 |

Estat d'execució del pressupost de despeses 2014. En milers d'euros

| Despeses | Pagaments | Romanent de crèdit | % Obligat/ crèdit definitiu | % Pagat/ obligat |
|---------------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|------------------|
| Personal | 255.630,78 | 92.415,12 | 73,5 | 99,98 |
| Béns corrents i serveis | 299.721,00 | 249.460,96 | 55,8 | 95,25 |
| Despeses financeres | 22.031,88 | 14.384,49 | 63,7 | 87,26 |
| Transferències corrents | 538.063,90 | 277.933,43 | 70,9 | 79,40 |
| Fons de contingència | 0,00 | 1.644,95 | 0,0 | ---- |
| Operacions corrents | 1.115.447,56 | 635.838,94 | 66,7 | 87,61 |
| Inversions | 128.699,40 | 233.931,09 | 42,5 | 74,36 |
| Transferències de capital | 10.259,90 | 112.912,48 | 12,1 | 65,75 |
| Operacions de capital | 138.959,30 | 346.843,57 | 35,2 | 73,65 |
| Actius financers | 9.821,44 | 106.561,10 | 8,4 | 100,00 |
| Passius financers | 122.445,56 | 6.145,17 | 95,3 | 97,68 |
| Operacions financeres | 132.267,00 | 112.706,27 | 54,5 | 97,85 |
| Total | 1.386.673,86 | 1.095.388,78 | 59,3 | 86,83 |

El resum del grau d'execució dels pressupostos de despesa i ingressos 2014 a 30 de setembre és el següent:

| Grau execució despeses (obligat sobre crèdit definitiu) | | Grau execució ingressos (drets liquidats sobre previsió definitiva) | |
|---|------|---|------|
| Operacions corrents | 66,7 | Operacions corrents | 76,1 |
| Operacions de capital | 35,2 | Operacions de capital | 48,5 |
| Operacions financeres | 54,5 | Operacions financeres | 0,4 |
| Despeses totals | 59,3 | Ingressos totals | 66,2 |

III.1 De caràcter general

El CESB valora positivament l'impuls per potenciar la transparència que ha fet l'Ajuntament de Barcelona posant a l'abast de la ciutadania les dades del Pressupost municipal. En aquest sentit, posem de relleu especialment la forma entenedora com es presenten les dades a la web municipal i en particular la figura del Pressupost Ciutadà.

En aquesta línia, també s'ha de destacar el fet de tenir informació exhaustiva i sistemàtica del pla d'inversions, una demanda que el CESB havia fet reiteradament en anteriors dictàmens.

El CESB constata que el pressupost consolidat per al 2015, segons allò que estableix la LOEPSF, és de 2.656,9 milions d'euros. D'altra banda, seguint els criteris de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), que inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH), l'import consolidat en els Pressupostos 2015 és de 2.820,5 milions d'euros. El pressupost consolidat segons LOEPSF es redueix un 1% respecte al pressupost inicial 2014, mentre que segons la LRHL es redueix un 0,2%.

Segons la LOEPSF, que segueix els criteris SEC, els ingressos no financers consolidats del grup municipal són 2.485,4 milions euros i les despeses no financeres 2.473,2 milions d'euros. Del pressupost consolidat total, corresponen a l'Ajuntament 2.550,6 milions d'euros i a les entitats del perímetre LOEPSF 604,6 milions d'euros, existint unes operacions internes per valor de 498,3 milions d'euros. Les despeses corrents consolidades del grup municipal, que inclouen el fons de contingència, ascendeixen a 2.081,1 milions d'euros i els ingressos corrents 2.451,4 milions d'euros, la qual cosa suposa un estalvi corrent de 370,3 milions d'euros. Atès que l'Ajuntament com tal presenta l'any 2015 un estalvi brut previst de 371,3 milions d'euros, s'ha de dir que les entitats del perímetre LOEPSF fan reduir en un milió d'euros l'estalvi total del grup.

El CESB constata que el pressupost de l'Ajuntament per al 2015 ascendeix a 2.550,6 milions d'euros, un 2,8% per sobre de les estimacions de liquidació 2014 (excloent l'efecte de l'operació de concessió d'aparcaments) i un 0,9% menor que el crèdit inicial del pressupost 2014.

S'estima un estalvi brut de 371,3 milions d'euros en termes SEC-95. Si comparem aquest import amb l'estalvi brut dels darrers sis anys, calculat segons pressupostos liquidats ajustats amb els criteris SEC-95, i segons l'estimació de liquidació en el pressupost 2014, tenim que després de tres anys d'increment de l'estalvi, especialment intensa l'any 2014, fruit de l'augment dels ingressos corrents i el manteniment de les despeses corrents, l'estalvi cau l'any 2015, bàsicament per el descens dels ingressos corrents. El projecte de pressupostos 2015 preveu una reducció del 41% de l'estalvi brut, bàsicament pels efectes de l'operació dels aparcaments públics sobre els ingressos l'any 2014.

No obstant això, l'estalvi corrent es manté per sobre del 15% dels ingressos corrents, un compromís de l'Ajuntament que el CESB valora positivament, ja que aquest estalvi permet finançar amb recursos propis el desplegament del pla d'inversions municipals. El CESB considera que les inversions públiques són una instrument indispensable per al manteniment i la creació d'activitat econòmica i ocupació de qualitat.

Una vegada analitzades les grans magnituds del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona 2015, el CESB considera que aquest pressupost compleix els objectius derivats de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (LOEPSF) i permet estabilitzar el nivell d'endeutament d'acord amb el Protocol de dèficit excessiu-PDE de l'Administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents, objectius que l'Ajuntament ha d'acomplir per qüestions d'estabilitat pressupostària. Així doncs considerem que es compleix l'objectiu expressat per l'Ajuntament de mantenir unes finances equilibrades i sostenibles.

Per altra banda, per al 2015 es preveu un deute de 1.223,8 milions d'euros segons l'LRHL i de 974 milions d'euros segons PDE¹. El CESB considera que l'equilibri pressupostari es manté malgrat

¹ PDE: *Protocol de Dèficit Excessiu*. És el límit màxim d'Endeutament municipal i inclou l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona i dels seus ens dependents als efectes de la LOEPSF. Segons la disposició final 30ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, pel que fa a les operaci-

l'increment de 2,3 milions d'euros previst del deute municipal al pressupost 2015, endeutament que representa el 41,3% dels ingressos corrents, situant-se per sota del límit del 75% dels ingressos corrents que marca la llei. La càrrega del deute, és a dir, els interessos que l'Ajuntament paga, representen l'1,7% de la despesa corrent de l'Ajuntament, un percentatge poc significatiu i inferior al d'altres administracions públiques.

El CESB també considera encertada la voluntat de l'equip de govern de fer els pagaments a 30 dies, ja que és una mesura que ajuda a la liquiditat de les empreses.

No obstant, el CESB vol posar de manifest que hi ha un important grau d'incertesa a l'hora de valorar el marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència per part de l'Ajuntament per a l'elaboració del Pressupost municipal 2015, atès que s'ha extret del darrer escenari macroeconòmic publicat pel Ministeri d'Economia el 30 d'abril de 2014. El CESB considera que aquestes previsions han pogut variar en els darrers mesos.

L'Ajuntament estableix per al pressupost 2015 quatre eixos prioritaris:

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, coneixement, creativitat i innovació.

El CESB comparteix aquests quatre eixos, ja que són imprescindibles per aconseguir una ciutat cohesionada i per millorar la qualitat de vida de la ciutadania, així com per pels seus efectes positius per impulsar l'activitat econòmica i l'ocupació.

Ingressos

El CESB constata que els ingressos pressupostats per al 2015 sumen un import de 2.550,6 milions d'euros, 2.354,4 milions d'ingressos corrents, 29,6 milions d'ingressos de capital i 166,6 milions d'ingressos per operacions financeres. El total d'ingressos pressupostats suposa un increment del 7,7% respecte a l'estimació de liquidació de l'any 2014 i una reducció del 0,9% si el comparem amb les dades inicials del pressupost 2014.

Si comparem el pes de les diferents figures tributàries sobre el total dels ingressos d'operacions no financeres entre el pressupost liquidat de l'any 2014 i el pressupost inicial 2015, veiem que els ingressos regulats per Ordenances fiscals (tributs locals i taxes) guanyen 1,4 punts (passen de representar el 51,4% dels ingressos d'operacions no financeres al 52,8%), mentre que les transferències corrents rebudes suposen el 44,2% dels ingressos no financers, quan l'any 2014 representaven el 45,3%. Les operacions de capital representen només l'1,2% dels ingressos d'operacions no financeres.

Atès que per l'any 2015 es mantenen vigents, amb lleugeres modificacions aprovades al 2013 i 2014, les ordenances fiscals de l'any 2012, el CESB manté les valoracions que va fer en el seu moment. El CESB constata que les variacions dels ingressos municipals són fruit de l'evolució de l'activitat econòmica, ja que es mantenen els tipus i regulacions legals de les figures tributàries locals.

El CESB reitera la seva demanda habitual a les administracions pertinents per tal de solucionar definitivament la qüestió del finançament local, ja que considerem poc eficient que la principal partida d'ingressos, la de transferències corrents de l'Estat, tingui un alt component d'incertesa i variabilitat posterior, fet que dificulta la planificació i la gestió dels pressupostos locals.

Despeses

Constatem que l'import total de despeses de l'Ajuntament relatives al projecte de pressupost 2015 és de 2.550,6 milions d'euros, un 0,9% menys en relació als crèdits inicials del pressupost 2014, però s'incrementa en un 2,8% en relació a l'estimació de liquidació 2014, exclòs l'efecte de l'operació de concessió d'aparcaments.

ons de crèdit de llarg termini per finançar inversions, està fixat en el 75% dels ingressos corrents liquidats.

Les despeses no financeres per al 2015 augmenten un 1,9% respecte a les previsions inicials per al 2014. La despesa corrent té un increment del 4,7% envers els crèdits inicials del pressupost 2014. Pel cantó de les despeses de capital, xifrades en 381,6 milions d'euros, s'observa una minoració del 10,5% en relació a la dotació inicial del 2014, i d'un 12,1% en relació a l'estimació de liquidació 2014.

Les despeses corrents, 1.988,3 milions d'euros, suposen el 78% de la despesa total prevista en el pressupost inicial 2015. Quasi la meitat d'aquest import, 971,6 milions, es destinen a les transferències corrents, que suposen un 38% de la despesa total (pràcticament el mateix pes que en la liquidació de l'any 2014). Les operacions de capital representen el 15% del pressupost inicial 2015, mentre que l'any 2014, segons l'estimació de liquidació, arribaven al 17,5%, ja que inclouen l'import de l'operació de concessió dels aparcaments públics.

D'acord amb les disposicions legals, i dins de les despeses corrents, l'Ajuntament s'ha dotat d'un Fons de contingència per un import de 22,7 milions d'euros: 19,9 milions d'euros per a la dotació del fons de contingència de la Llei 2/2012 (fons de contingència general) i 2,9 milions d'euros per imprevistos i funcions no classificades pel que fa a la política de serveis socials i promoció social (fons de contingència social). El CESB valora positivament que es mantingui la reserva pressupostària per a un fons de contingència social per fer front a les necessitats urgents dels col·lectius més vulnerables, així com el fet d'haver consolidat els 10 milions pressupostats l'any 2014 en l'import previst per a polítiques socials. El fons anual, sense aquestes incorporacions pressupostàries, hauria estat, per tant, de 12,9 milions d'euros.

El CESB considera positiu que els majors increments de despesa corrent previstos al pressupost 2015 es centrin en polítiques socials, millora dels serveis públics i actuacions de promoció econòmica. Per altra banda, ressaltem el manteniment d'un important esforç inversor.

III.2 De caràcter específic

Sobre la cohesió social

El CESB considera adient que s'incrementin les despeses corrents de les polítiques més relacionades amb la cohesió social. Així, les despeses de protecció i promoció social creixen un 4,6% respecte al pressupost inicial 2014.

La política municipal d'educació, per la seva banda, s'incrementa quasi un 11% atès que l'Ajuntament s'ha vist obligat a compensar l'efecte de la reducció dels ingressos finalistes per a aquesta política procedents d'altres administracions.

Si bé s'observa que aquestes polítiques ocupen bona part de la despesa corrent, el CESB considera oportú i necessari l'augment de les partides adreçades als serveis a les persones, destinades a fer front a les necessitats dels ciutadans i els col·lectius amb més dificultats, així com a l'educació i la cultura. Aquesta política resulta especialment necessària en temps d'estancament econòmic per aconseguir evitar una fractura social.

El CESB considera imprescindible l'impuls de les polítiques d'habitatge, que haurien d'incloure entre altres mesures un parc d'habitatges de lloguer amb preus assequibles, per fer front a qüestions com l'emancipació del jovent, els desnonaments i altres situacions que afecten a determinats col·lectius.

Valorem l'esforç realitzat per tal d'incrementar la despesa en polítiques de transport públic, i el fet que s'aposti per la congelació de les tarifes.

Sobre les polítiques d'ocupació

Atesa la situació actual del mercat laboral, amb nivells elevats d'atur, el CESB vol manifestar que sempre les polítiques actives d'ocupació han de ser prioritàries, amb pressupostos suficients. Per tant, valorem positivament l'increment que s'observa en el pressupost 2015 en aquest àmbit.

El CESB valora positivament especialment el desenvolupament de polítiques actives d'ocupació adreçades especialment a determinats col·lectius "desanimats", com aturats de llarga durada i joves de menys de 25 anys, per tal de reintegrar-los a la cultura i al món del treball.

De la mateixa forma el CESB proposa que es contemplin partides econòmiques per tal de fomentar processos de reconversió, sectorial o territorial, del comerç de proximitat, donada la importància de la seva existència per a mantenir un determinat model de ciutat, integradora i cohesionada. De la mateixa manera demanem una línia específica de suport pels comerços centenaris i/o emblemàtics de la ciutat, com una inversió per garantir el manteniment d'aquest patrimoni econòmic, arquitectònic i cultural

Així mateix, el CESB considera que aquestes polítiques haurien de prioritzar accions adreçades a activitats econòmiques que impliquin valor afegit i ocupació estable i de qualitat, adaptant les polítiques, serveis i instruments existents a aquests objectius.

Així mateix, el CESB demana una priorització de les polítiques d'ocupació en aquells barris de la ciutat on l'atur de llarga durada es concentra amb més intensitat.

Sobre les despeses de capital

El CESB valora positivament que el pressupost municipal 2015 inclogui una important dotació de despeses de capital, despeses que suposen un impacte positiu sobre l'activitat econòmica de la ciutat.

El CESB recomana considerar en les inversions els objectius de reactivació econòmica, cohesió social i regeneració urbana de forma equilibrada en tots els barris i districtes de la ciutat.

Barcelona, 3 de desembre de 2014

José A. Fernández Manrique
Secretari general del CESB

Vist-i-plau
Vicenç Tarrats i Masó
President en funcions del CESB