

Ple del CESB

12 de desembre de 2017

**Dictamen sobre els pressupostos
municipals 2018 de l'Ajuntament
de Barcelona**



Consell Econòmic i Social
de Barcelona

Índex

I. Antecedents

II. Contingut

II.1. Trets generals

II.2. Ingressos

II.3. Despeses

II.4. Liquidació del Pressupost 2016 i estat d'execució del Pressupost 2017

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 16 de novembre de 2017 a la Comissió Executiva i a la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos del CESB. En la reunió de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos celebrada el 27 de novembre de 2017 es va aprovar la proposta de dictamen sobre el contingut del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2018, que es va debatre per la comissió executiva el dia 1 de desembre de 2017, aprovant una proposta de dictamen per a la seva aprovació per part del ple del CESB.

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 2016 i estat d'execució dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2017**
- **Presentació del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2018**
- **Memòria econòmica i resum executiu del Pressupost 2018**
- **Llibre verd dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2018**

El text definitiu del Dictamen sobre Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2018 va ser aprovat pel Ple del CESB del 12 de desembre de 2017.

II. Contingut

II.1. Trets generals

A) 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. Representa una eina clau per a la gestió pública i serveix per a la planificació, programació, control, seguiment i avaluació de les actuacions municipals.

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. 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). En el projecte de pressupostos de l'Ajuntament de Barcelona per a 2018, aquest declara que la prioritització de la despesa es duu a terme d'acord amb el marc de disponibilitat de recursos que defineixen una previsió prudent i realista dels ingressos, així com el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i dels objectius financers propis.

Segons l'equip de govern municipal, el projecte de pressupostos 2018 s'emmarca dins d'un context de recuperació econòmica, però condicionat per les incerteses polítiques del moment. Tanmateix, la posició d'estabilitat de l'Ajuntament de Barcelona ha de ser garant d'aquesta consolidació de la recuperació econòmica, que cal que sigui liderada des d'una visió transformadora del model econòmic, el qual sigui innovador i just, respectuós amb el medi ambient, i permeti proporcionar una ocupació de qualitat i impulsant noves formes d'economia, com ara la cooperativa, social i solidària.

Una directriu important en aquesta transformació del model socioeconòmic de la ciutat ha de ser el respecte als drets ciutadans, dels que destaquem el de justícia de gènere. L'estudi detallat de les desigualtats existents i de les seves causes han de promoure la implementació de polítiques adreçades a disminuir les bretxes de gènere i en aquest aspecte l'informe sobre pressupost amb visió de gènere que hem esmentat ha de esdevenir un eina fonamental. D'altra banda, el context actual d'urgència social i de desigualtat demanda una ràpida i contundent actuació per part de les administracions públiques, en col·laboració amb el tercer sector, per tal de poder garantir els drets bàsics dels ciutadans, fer front a les seves necessitats per a garantir la seva qualitat de vida i reduir les desigualtats existents.

El projecte de pressupostos per a 2018 s'orienta al compliment de la visió de ciutat de l'equip de govern municipal, amb un programa que s'articula al voltant de cinc eixos principals desagregats en una sèrie de subeixos o línies d'actuació:

Eix 1. Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure	
Justícia social	Autonomia personal i reconeixement de les cures
Educació i coneixement	Equitat de gènere i diversitat sexual
Cicles de vida	Habitatge
Sanitat i salut	Migració, interculturalitat i discriminació zero
Cultura	Esports
Convivència i seguretat	
Eix 2. Una Barcelona amb empena per a una economia plural	
Desenvolupament i economia de proximitat	Economia cooperativa, social i solidària
Un nou lideratge públic	Ocupació de qualitat
Turisme sostenible	
Eix 3. Una Barcelona més humana i en transició ecològica	
Medi ambient i espai públic	Verd urbà i biodiversitat
Urbanisme per als barris	Mobilitat sostenible
Energia i canvi climàtic	
Eix 4. Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern	
Govern transparent i rendició de comptes	Participació ciutadana
Acció comunitària	Administració intel·ligent i inclusiva
Eix 5. Una Barcelona oberta i compromesa amb el món	
Justícia global	

D'altra banda, el projecte de pressupost s'ha elaborat d'acord amb el compliment dels següents objectius de naturalesa pressupostària i financera:

- Estabilitat: dèficit zero (capacitat/necessitat de finançament ≥ 0)
- Sostenibilitat: deute $< 60\%$ dels ingressos corrents
- Capacitat d'inversió: estalvi brut (ajustat SEC) $\geq 15\%$ dels ingressos corrents
- Liquiditat: garantir el pagament a 30 dies

B) Marc macroeconòmic

El marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència, per part de l'Ajuntament per a l'elaboració del Pressupost municipal 2018 s'ha extret del darrer escenari macroeconòmic publicat el 27 d'abril de 2017 pel Ministeri d'Economia i Competitivitat en el seu Programa d'estabilitat del Regne d'Espanya 2017-2020.

Tenint en compte l'estructura d'ingressos i despeses de l'Ajuntament, vinculada estretament quant a la participació als ingressos de l'Estat i, principalment, a les previsions macroeconòmiques incorporades als Pressupostos Generals de l'Estat, l'Ajuntament de Barcelona ha adoptat aquest escenari per a l'estimació de l'evolució dels ingressos dels propers exercicis i ha emprat el deflactor del PIB com a indicador de l'IPC per al període 2019-2021.

C) Pressupost municipal 2018 i Marc financer 2018-2021

El projecte de pressupost de l'any 2018 inclou un marc financer de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2018-2021 orientat, segons l'equip de govern municipal, a l'obtenció d'uns resultats que permetin garantir la solvència i liquiditat de la institució.

El Marc Financer de l'Ajuntament de Barcelona 2018-2021 constitueix la referència dels recursos que es preveu obtenir els propers anys i el marc d'aplicació d'aquests amb el condicionant del compliment de les regles fiscals establertes per la normativa vigent. El

projecte de pressupost de l'any 2018 s'ha d'elaborat 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), que estableix, d'acord amb el seu preàmbul, tres objectius fonamentals: garantir la sostenibilitat financera de l'Administració pública, enfortir la confiança en l'estabilitat de l'economia i reforçar el compromís amb la Unió Europea en matèria d'estabilitat pressupostària. Amb la consecució d'aquests objectius es pretén contribuir a consolidar un marc de política econòmica orientat al creixement econòmic i la creació d'ocupació.

Les directrius de la LOEPSF, especialment la limitació del dèficit i el deute, condicionen la presentació dels pressupostos dels ens locals, ja que introdueix la necessitat de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de determinades regles fiscals, d'endeutament o 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 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. L'elaboració del pressupost de l'Ajuntament de Barcelona s'ha fet seguint els objectius establerts pel Consell de Ministres del 7 de juliol de 2017, i aprovats en els tràmits parlamentaris posteriors, que fixaven els objectius següents amb relació a les entitats locals:

	2017 ⁽²⁾	2018	2019	2020	2021 ⁽³⁾
Objectiu d'estabilitat pressupostària Capacitat (+) necessitat (-) de finançament, SEC-10, en % PIB	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic, en % PIB ⁽¹⁾	2,9	2,7	2,6	2,5	2,5
Regla de despesa, en %	2,1	2,4	2,7	2,8	2,8

(1) Els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local, no obstant, són els determinats al Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovada pel RDL 2/2004 (TRLRHL).

(2) Aprovats pel Consell de Ministres de data 2 de desembre de 2016

(3) En no estar aprovats els objectius per l'exercici 2021 es prenen com a referència els aprovats per l'exercici anterior.

Aquests objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic 2016-2018 van ser informats favorablement per la Comissió Nacional d'Administració Local en sessió de 27 de juny de 2017. L'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat pel govern de l'Estat és coherent amb el mandat de la LOEPSF, que en el seu article 11.4 fixa la necessitat, per a 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 2018

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-10) per a 2018 és de **2.819,9 milions d'euros**. Aquest sostre, calculat a partir dels ingressos no financers previstos i tenint en compte un dèficit zero, permet complir als objectius establerts d'estabilitat pressupostària.

L'obtenció del sostre de despesa no financera respon als càlculs següents:

(Dades en milions d'euros)	2018
Ingressos no financers	2.804,3
Objectiu de dèficit	0
Ajustos SEC-10	15,6
Sostre de despesa no financera SEC-10	2.819,9

Entre els ajustos SEC-10 (els **15,6 milions** inclosos al quadre anterior) cal assenyalar que el pressupost estima els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) atenent el criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-10, per la qual cosa no és procedent fer-hi cap ajust. Per la seva banda, les transferències entre administracions només s'han de comptabilitzar quan l'entitat pagadora té previst al seu pressupost o reconegut un dret (a la liquidació) d'una transferència. No es preveuen ajustos per aquest concepte. No obstant això, l'aplicació d'aquest ajust a les transferències derivades de la participació en els tributs de l'Estat es tradueix en l'aplicació del principi de caixa, és a dir, la substitució dels drets per la recaptació, ja que les administracions superiors no utilitzen els pendents de pagament en transferències de finançament.

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. Aquest ajust és de 15,6 milions d'euros i es correspon a l'annualitat corresponent a l'exercici 2018 de retorn de l'import pendent de devolució l'1/1/2015 dividit per 204 mensualitats, en aplicació d'allò que preveu la disposició addicional única de l'RDL 12/2004 de 12 de setembre. La disposició addicional única esmentada permet a les corporacions locals a les que li sigui d'aplicació la disposició final desena de la Llei 2/2012 ampliar el termini de retorn en 120 mensualitats.

No s'ha fet cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que s'estima que l'import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada. S'ha practicat un ajust negatiu de 8 milions d'euros corresponent a despeses previstes del capítol 8 "Actius financers". L'ampliació de capital que s'ha considerat correspon al compromís vigent per a 2018 de l'Ajuntament de Barcelona per a l'adquisició d'accions de Fira 2000. Aquest ajust és aplicable quan les aportacions de capital es destinen a eixugar pèrdues, ja que s'assimilen a una transferència de capital.

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 per a la determinació de la regla de despesa de l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les corporacions locals, s'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes (capítol 1 a 7 del pressupost de despesa), exclosos els interessos del deute, 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 aquest efecte, s'ha pres com a referència l'estimació de la liquidació de l'exercici 2017 del tercer trimestre, comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 31 d'octubre de 2017 en compliment de l'article 16 del text consolidat de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.

A més a més, per obtenir els usos no financers en termes del Sistema europeu de comptes, cal aplicar una sèrie d'ajustos 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.

La despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2018 no pot superar més de 2,4% la despesa computable de l'any anterior, percentatge corresponent a la taxa de referència de creixement del PIB a mitjà termini per a 2018 aprovada i que marca el límit màxim d'augment de la despesa consolidada computable per a l'exercici. No obstant això, aquest llindar de despesa computable pot variar a l'alça o a la baixa, en cas d'aprovar-se canvis normatius que suposin, respectivament, augments o disminucions permanents en la recaptació, i per la quantia equivalent.

El primer pas, per tant, per calcular el límit de despesa computable per a l'exercici 2018 és obtenir la despesa computable prevista segons la liquidació de l'any 2017 que, una vegada fets els càlculs corresponents, és de 2.617,5 milions d'euros¹. Aquesta quantitat s'ha d'incrementar en 62,8 milions d'euros per la variació de la despesa computable aprovada el 2018 (l'increment permès de 2,4%), ja que no s'estimen augments permanents de recaptació per a l'any 2018. Després de fer aquests ajustos, el límit de despesa per a l'exercici 2018 és de **2.680,3 milions d'euros**.

Una vegada determinat aquest límit, s'ha de calcular si la despesa computable prevista el compleix. El càlcul de la despesa computable de l'exercici 2018 és el següent:

S'ha determinat com a despesa computable de referència la resultant de la previsió de liquidació 2017 del tercer trimestre (Q3) comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en data 31 d'octubre del 2017. Aquesta previsió difereix de la prevista en el PEF 2016-2017 per la variació produïda en el perímetre de consolidació del Sector Administració Pública de l'Ajuntament, amb la incorporació al mateix de les següents entitats: TERSA, SEMESA, SIRESA, Cementiris de Barcelona, SA, Barcelona Regional, SA, Fundació BIT Habitat, Fundació J. Muñoz Ramonet i l'actualització dades de la Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation (no incloses en el PEF).

(Milions d'euros)	Pressupost 2018
Usos no financers Projecte Pressupost 2018 (excloent-ne interessos)	3.518,4
Ajustos usos no financers*	-59,7
Usos no financers SEC 10 (capítols I-VII, excloent-ne interessos)	3.458,7
Eliminació transferències internes	-675,5
Despeses finançades amb fons finalistes	-127,5
Unió Europea	-14,2
Estat	-0,1
Comunitat autònoma	-82,8
Diputacions	-24,6
Altres administracions públiques	-5,7
Despesa computable 2018	2.655,6

(*) Inclou vendes de terrenys i altres inversions reals, aportacions de capital i l'ajust per grau d'execució.

Atès que la despesa computable per a l'any 2018 és de **2.655,6 milions d'euros**, es pot afirmar que la partida pressupostada dona compliment al límit legal, que era, com hem vist, de 2.680,3 milions.

D'altra banda, en el projecte de pressupost 2018 les despeses no financeres totals consolidades de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en els termes definits pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) són de **2.813,7 milions d'euros**. El projecte de pressupost presentat per l'equip de govern no determina si aquest import supera el límit de despesa, sinó que en cas que realitzada la liquidació del pressupost 2018 en termes consolidats i aplicant els corresponents ajustos de comptabilitat nacional al perímetre definit pel sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona es superés el límit de la regla de despesa o la capacitat de finançament no fos positiva, seria necessari l'aprovació d'un pla econòmic financer.

Marc financer 2018-2021. Marc pressupostari a mig termini

El projecte de pressupost 2018 inclou un marc financer per al període 2018-2021 que constitueix la referència pressupostària per als 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, o es preveu que ho siguin, com a Sector Administració Pública per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el moment de l'elaboració del projecte de pressupost.

La consecució dels objectius polítics expressats en el projecte de pressupost s'ha de compatibilitzar amb el compromís amb els objectius derivats de la LOEPSF per al període 2018-2021 i la preservació de la solvència i liquiditat de la institució. Sobre la base d'aquestes premisses, els objectius financers en el marc financer 2018-2021 són els següents:

- Complir els objectius derivats de la LOEPSF (Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques).

- 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.
- 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-10), que permeti el finançament de les inversions previstes.

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 per als propers exercicis s'ha pres com a referència, com ja s'ha mencionat, el Programa d'estabilitat del Regne d'Espanya 2017-2020 publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat el 27 d'abril de 2017, emprant el deflactor del PIB com a indicador de l'IPC per al període 2019-2021. A més, per les projeccions de l'exercici 2021 s'ha pres com a referència les previsions de incloses en el quadre macroeconòmic del 2020. Les previsions incloses en aquest escenari són les següents:

% Variació	2018p	2019p	2020p
PIB real	2,5%	2,4%	2,4%
PIB nominal	4,1%	4,1%	4,2%
Deflactor del PIB	1,6%	1,7%	1,7%

Atès aquest escenari macroeconòmic, i tenint en compte els objectius financers establerts en el marc financer, l'**escenari pressupostari consolidat 2018-2021** que presenta l'Ajuntament de Barcelona al projecte de pressupost 2018 és el següent:

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

Milers d'euros	E 2017	P 2018	P 2019	P 2020	P 2021
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)					
(+) A. Ingressos corrents (1, 2, 3, 4, 5)	2.725.392	2.766.064	2.803.020	2.869.214	2.935.450
(-) B. Despeses corrents (1, 2, 3, 4)*	2.304.741	2.365.152	2.382.567	2.438.832	2.495.132
(=) C. Estalvi brut	420.651	400.912	420.453	430.382	440.318
Estalvi brut / Ingressos corrents	15,4%	14,5%	15,0%	15,0%	15,0%
RESULTAT DE CAPITAL (INVERSIONS)					
(+) D. Ingressos de capital (6, 7)	17.575	53.881	39.201	16.850	14.024
(-) E. Despeses de capital (6, 7)	431.016	448.530	458.802	446.366	453.456
(=) F. Superàvit / (dèficit) de capital	-413.441	-394.649	-419.600	-429.516	-439.433
RESULTAT NO FINANCER					
Ingressos no financers (A+D)	2.742.967	2.819.945	2.842.222	2.886.064	2.949.473
Despeses no financeres (B+E)	2.735.757	2.813.682	2.841.369	2.885.198	2.948.588
CNF (C+F)	7.210	6.263	853	866	885
% CNF s./ ingressos no financers	0,3%	0,22%	0,03%	0,03%	0,03%
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF					
G. Ingressos de capital financers (8, 9) ⁽¹⁾	130.333	71.023	53.496	78.495	87.933
H. Despeses de capital financeres (8, 9) ⁽¹⁾	139.407	94.033	71.046	96.528	100.177
I. Operacions financeres netes (G-H)	-9.074	-23.010	-17.550	-18.033	-12.244
J. Superàvit / (dèficit) de finançament anual (CNF-I)	-1.864	-16.747	-16.697	-17.167	-11.359
Endeutament previst el 31/12- PDE ⁽²⁾	836.585	835.500	835.500	835.500	835.500
% deute/ingressos corrents	30,7%	30,2%	29,8%	29,1%	28,5%

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 a l'efecte de la LOEPSF.

Per tant, l'exercici 2018 preveu un superàvit (capacitat de finançament) de 6,2 milions d'euros, equivalent a un 0,23% dels ingressos no financers (en termes SEC). Una vegada incloses les operacions financeres, es preveu un dèficit de 16,7 milions d'euros. El projecte de pressupost 2018 estima una reducció de l'endeutament respecte a l'estimació de 2017 de 1,1 milions d'euros, fins a arribar a 835,5 milions d'euros, un 30,2% dels ingressos corrents (0,5 punts per sota de l'estimació de liquidació de l'any 2017).

Previsió d'ingressos i despeses (2017-2021)

L'exercici 2017 correspon a l'estimació de liquidació del tercer trimestre comunicada al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques el 31 d'octubre de 2017. Les dades corresponents a l'exercici 2018 són les incloses en el projecte de pressupostos municipals que es presenten, aplicant-hi els ajustos de comptabilitat nacional necessaris per passar del pressupost d'acord amb el Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals (LRHL), a la presentació de resultats en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-10).

Partint del projecte de pressupost per a l'exercici 2018, els ingressos i despeses dels anys 2019, 2020 i 2021 s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

Ingressos 2016-2017	Despeses 2016-2017
<p>Impostos locals</p> <p>En el cas de l'Impost sobre béns immobles s'estima una variació del 1,9% pel 2019, del 1,4% pel 2020 i del 1,5% pel 2021. Aquesta estimació, a partir de la recaptació prevista per l'exercici 2018, es deriva de l'aplicació amb efectes 1/1/2018 de la revisió cadastral realitzada, i fent els supòsits que no hi ha modificació d'OOFF i que els actuals topalls continuen operant en tot el període analitzat. En el cas de l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana es projecta que la recaptació per l'exercici 2019 disminuirà en un 11,3% degut a la previsió d'un canvi normatiu, com a conseqüència de la STC 59/2017, que afecti a la metodologia de càlcul de l'impost i a l'estimació que el cycle econòmic derivat de la recuperació de l'activitat immobiliària s'estabilitzi. Per la resta d'exercicis s'estima que es mantindrà estable. Pel que fa a la resta d'impostos locals, en conjunt s'estima que els ingressos es mantindran estables.</p> <p>Participació en els ingressos de l'Estat</p> <p>Pel període 2019-2021 s'estima que els avançaments a compte de la Cessió en els Tributs de l'Estat (CTE) i del Fons Complementari de Finançament (FCF) del 98% de la liquidació total prevista i creixements en base al 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). S'estima que les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat dels exercicis 2017, 2018 i 2019 seran del 2% de la liquidació total prevista i es rebran en els pressupostos dels exercicis 2019, 2020 i 2021 respectivament.</p> <p>Taxes i altres ingressos. Ingressos patrimonials</p> <p>S'estima que les taxes i altres ingressos creixeran al mateix ritme que l'IPC previst pel període 2019-2021.</p> <p>S'estima que els ingressos patrimonials creixeran al mateix ritme que l'IPC previst els anys 2019 i 2020, i un 1,1% l'any 2021. Aquesta evolució respon a l'anàlisi individualitzat de cada component.</p> <p>Altres transferències</p> <p>S'estima pel període 2019-2021 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 2018. No obstant, es preveu que les aportacions finalistes de la Generalitat de Catalunya derivades del Contracte Programa de Serveis Socials 2016-2019 creixin un 1% l'exercici 2019. Aquesta projecció no inclou els ingressos finalistes derivats del Fons per al foment del turisme, que s'aniran incorporant als respectius pressupostos, mitjançant generacions de crèdits d'ingrés, a mesura que es materialitzi la seva recaptació.</p> <p>Ingressos de capital</p> <p>Quant als ingressos de capital, s'estima uns ingressos de transferències de capital per finançar inversions de 36,6 milions d'euros al 2019, 14,2 milions d'euros al 2020 i 11,4 milions d'euros al 2021, d'acord amb la millor previsió. D'aquests, 22,3 milions d'euros al 2019 corresponen a la previsió del conveni vigent amb la Diputació de Barcelona pel finançament d'actuacions inversores a Glòries, al Castell de Montjuïc, a centres educatius i a la Biblioteca Galvany. La resta corresponen a previsions de fons europeus dels programes RIS3CAT, UIA i EDUSI a rebre per l'Ajuntament i aportacions finalistes mitjançant ens del grup. Pel que fa a la gestió dels actius s'ha previst un ingrés anual de 0,5 milions d'euros per vendes de sobrants de la via pública i 3,6 milions d'euros anuals per vendes de finques.</p>	<p>Despeses corrents</p> <p>L'estimació de les despeses corrents pel període 2019-2021 s'han estimat aplicant la restricció de l'obtenció d'un estalvi brut equivalent, com a mínim, al 15% dels ingressos corrents en termes de comptabilitat nacional, en línia amb els objectius financers establerts.</p> <p>Sota aquesta premissa, i partint de l'estructura de les despeses corrents resultant del projecte de pressupost per l'exercici 2018, 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 augmentin un 1% lineal del període 2019-2021, per actualitzacions salarials i per la relaxació dels criteris de reposició per jubilacions i baixes. Qualsevol desviació a l'alça d'aquestes estimacions caldria, en compliment de l'objectiu d'assolir un estalvi brut del 15%, impactaria en la capacitat de dotar pressupostàriament les previsions dels capítols 2 i/o 4 de despeses; b) les despeses financeres es basen en l'import i l'estructura de l'endeutament previst i considerant un cost mig del deute del 2% al 2019 i del 2,1% als anys 2020 i 2021. Fent una anàlisi de sensibilitat, i en funció del volum d'endeutament previst a final de cada exercici, la variació de mig punt percentual en el cost mig estimat del deute representaria un import arrodonit de 4,2 milions d'euros anual; c) quant a les despeses en béns corrents i serveis, i transferències corrents la capacitat per cada exercici s'estima per la diferència entre l'objectiu d'estalvi brut i les magnituds estimades de despeses de personal, interessos i dotació del fons de contingència; i d) s'estima que la dotació del Fons de Contingència es mantingui estable en tot el període.</p> <p>Despeses de capital</p> <p>L'estimació de les despeses de capital del període 2019-2021 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. Els valors resultants suposen el mínim disponible aplicant la restricció de l'objectiu d'un estalvi brut del 15%. Un increment de l'1% en l'objectiu d'estalvi brut representaria una major disponibilitat de 28,1 milions d'euros per inversió.</p> <p>Atenent a la projecció de l'exercici 2018, el compliment de l'objectiu de la regla de despesa no suposaria una restricció atès que els percentatges d'increment anual dels ingressos no financers del període 2019-2021 es situen per sota dels percentatge d'increment màxim de la despesa computable.</p> <p>Despeses financeres</p> <p>Quant a les despeses financeres, a banda de les noves operacions d'endeutament previstes per fer front al venciments contractuals, inclouen les previsions per fer front als compromisos d'adquisició d'actius financers vigents i aprovats pel Plenari del Consell Municipal. Aquesta previsió inclou 18,2 milions d'euros al 2019, 18,7 milions d'euros al 2020 i 12,9 milions d'euros al 2021 per aportacions a Barcelona Sagrera Alta Velocitat, SA.</p>

Previsió de l'endeutament (2018-2021) i compliment dels objectius de deute públic

L'endeutament consolidat previst de l'Àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona es pot desglossar en dos grups: (i) el deute de l'Ajuntament de Barcelona i (ii) el deute dels seus ens dependents del Pressupost Municipal, és a dir, aquells que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

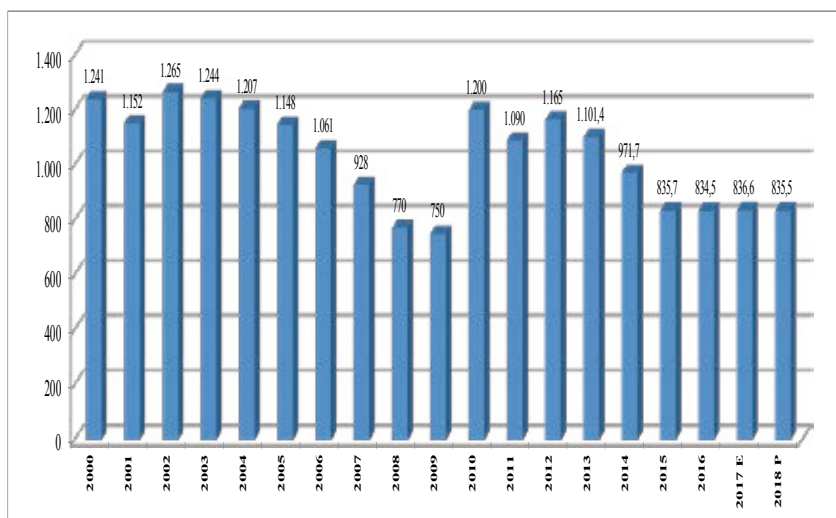
L'endeutament financer consolidat el 31 de desembre de 2017 s'estima en 835,5 milions d'euros segons l'LRHL i en 836,6 milions d'euros segons PDE. Com es pot veure al quadre adjunt, l'Ajuntament de Barcelona preveu que en termes PDE el deute de l'Ajuntament es mantingui estable al llarg del període 2018-2021 en 835,5 milions d'euros, ja que l'endeutament dels ens dependents s'estima en zero a partir de 2018.

Endeutament financer consolidat, el 31 de desembre

milers d'euros	2017 E	2018 P	2019 P	2020 P	2021 P
Ajuntament de Barcelona	835.500	835.500	835.500	835.500	835.500
Ens dependents	1.085	0	0	0	0
Endeutament (el 31/12) (PDE*)	836.585	835.500	835.500	835.500	835.500

* Endeutament d'acord amb el protocol de dèficit excessiu. L'endeutament PDE ha d'incloure, si escau, emissions, operacions de préstecs, crèdits, valors representatius de deute en moneda diferent de l'euro i factoring sense recurs del conjunt d'entitats pertanyents al Sector Administració Pública, d'acord amb la delimitació del Sistema europeu de comptes (SEC).

L'evolució del deute municipal viu el 31 de desembre en termes PDE és la següent:



Nota: els imports dels anys 2000-2016 corresponen a pressupostos liquidats i ajustats, mentre que l'any 2017 s'inclou l'estimació i l'any 2018 la previsió inicial.

L'objectiu de deute públic del conjunt de les corporacions locals ha estat fixat en el 2,7% del PIB el 2018, el 2,6% el 2019 i el 2,5% l'any 2020. Això no obstant, es tracta d'un límit per al conjunt de les corporacions locals i que no es pot mesurar individualment. Així, els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local són els determinats al Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat per l'RDL 2/2004, fixats en el 110%. Com es pot veure, en el període 2017-2021 aquest límit es compleix sense problemes.

Compliment dels objectius de deute públic. En milers d'euros

	2017 E	2018 P	2019 P	2020 P	2021 P
Endeutament financer (el 31/12). PDE	836.585	835.500	835.500	835.500	835.500
Avals financers	1.779	1.626	1.399	1.135	860
Endeutament total*	838.364	837.126	836.899	836.635	836.360
% deute s/ ingressos corrents. Ràtio TRLRHL	30,8%	30,3%	29,9%	29,2%	28,5%

(*) a l'efecte del TRLRHL. Inclou l'endeutament i els avals del Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona.

D) Pressupost municipal 2018: principals dades

A efectes comparatius respecte el pressupost 2017, s'ha d'advertir que enguany s'ha decidit una redistribució organitzativa de les competències dels diferents departament, de manera que les despeses destinades a transferències a l'Institut Municipal d'Informàtica s'han centralitzat en el Sector de Recursos i les transferències a l'ATM han passat a realitzar-se des de la Gerència de Mobilitat i Infraestructures, del sector d'Habitat Urbà.

El pressupost total de despeses de l'Ajuntament per a 2018, en termes de comptabilitat pressupostària, és de **2.740,0 milions d'euros**. Les **despeses no financeres** assoleixen una magnitud de **2.643,4 milions d'euros**, un 2,4% majors en comparació amb els crèdits definitius del pressupost inicial 2017. Les despeses corrents se situen en **2.210,5 milions d'euros** (incloent el fons de contingència), un 2,7% superiors pel fa al PI2017, mentre que les despeses de capital (inversions i transferències de capital) es xifren per valor de **432,9 milions d'euros**, un 0,9 % més respecte al PI2017. Les despeses de capital representen el 16,4% de la despesa no financera de l'Ajuntament, 0,2 punts menys que al pressupost inicial 2017. D'aquest total, **412,8 milions** corresponen a les inversions previstes. Aquest volum d'inversió és possible en bona part gràcies a un estalvi estimat (ingressos menys despeses) per operacions corrents de 350,4 milions d'euros, que permetrà que el 84,9% de les inversions es financin amb recursos propis de l'Ajuntament.

Dels **2.740 milions d'euros** de despesa de l'Ajuntament de Barcelona, el 80,7% corresponen a despeses corrents, el 15,8% a despeses de capital i el 3,5% a operacions financeres. En el pressupost inicial 2017, aquests percentatges eren, respectivament, del 78,6%, el 15,7% i el 5,7%. És a dir, el pes de les despeses corrents puja quasi 2 punts, pràcticament el mateix percentatge que perden les despeses d'operacions financeres, mentre que es manté el pes de les despeses de capital.

El volum previst d'ingressos és de **2.653,3 milions d'euros**. Els **ingressos no financers** pugen a **2.600,3 milions d'euros**, dels quals **2.560,9 són ingressos corrents** i **39,5 són ingressos de capital**. Els ingressos no financers del 2018 augmenten en un 3% en relació a les previsions inicials del 2017.

Compte financer segons comptabilitat pressupostària

Milions d'euros	2017 CI	2018 CI	Variació 2018/17
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)			
A-Ingressos corrents (1,2,3,4,5)	2.506,3	2.560,9	2,2%
B-Despeses corrents (1,2,3,4)	2.151,4	2.210,5	2,7%
C-Estalvi brut (A-B)	354,9	350,4	-1,3%
Estalvi brut / Ingressos corrents	14,2%	13,7%	
RESULTAT DE CAPITAL			
D-Ingressos de capital (6,7)	19,1	39,5	106,8%
E-Despeses de capital (6,7)	429,1	432,9	0,9%
F-Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-410,0	-393,4	-4,0%
RESULTAT NO FINANCER			
D-Ingressos no financers	2.525,5	2.600,3	3,0%
E-Despeses no financeres	2.580,6	2.643,4	2,4%
G-Ingressos de capital financers (8,9)	129,3	52,9	-59,1%
H-Despeses de capital financeres (8,9)	155,7	96,6	-38,0%
I-Superàvit / (dèficit) de finançament anual	-81,4	-86,7	6,5%
Total pressupost	2.736,2	2.740,0	0,1%

Estalvi brut

L'any 2018, la previsió d'estalvi brut arriba a 350,4 milions d'euros, segons comptabilitat pressupostària, i a 384,6 milions en termes del Sistema europeu de comptes (SEC). Si comparem aquest import amb l'estalvi brut dels darrers anys, calculat segons pressupostos liquidats (i estimació de liquidació en el cas de l'any 2017) ajustats en termes SEC, tenim que a partir de l'any 2012 s'observa un període de tres anys d'increment de l'estalvi (especialment intens l'any 2014, exercici que marca, amb un estalvi de 629 milions d'euros, el màxim des de l'any 2008), fruit de l'augment dels ingressos corrents i el manteniment de les despeses corrents. A partir de l'any 2015 l'estalvi comença a baixar, bàsicament per l'estancament dels ingressos corrents i l'increment de les despeses. Respecte a l'estimació de liquidació del 2017, el projecte de pressupostos 2018 preveu una reducció del 4,7% de l'estalvi brut, que es deu al fet que les despeses corrents augmenten un 1,8% mentre que els ingressos ho fan només en un 0,8%.

Estalvi brut: imports i percentatge estalvi brut/ingressos corrents

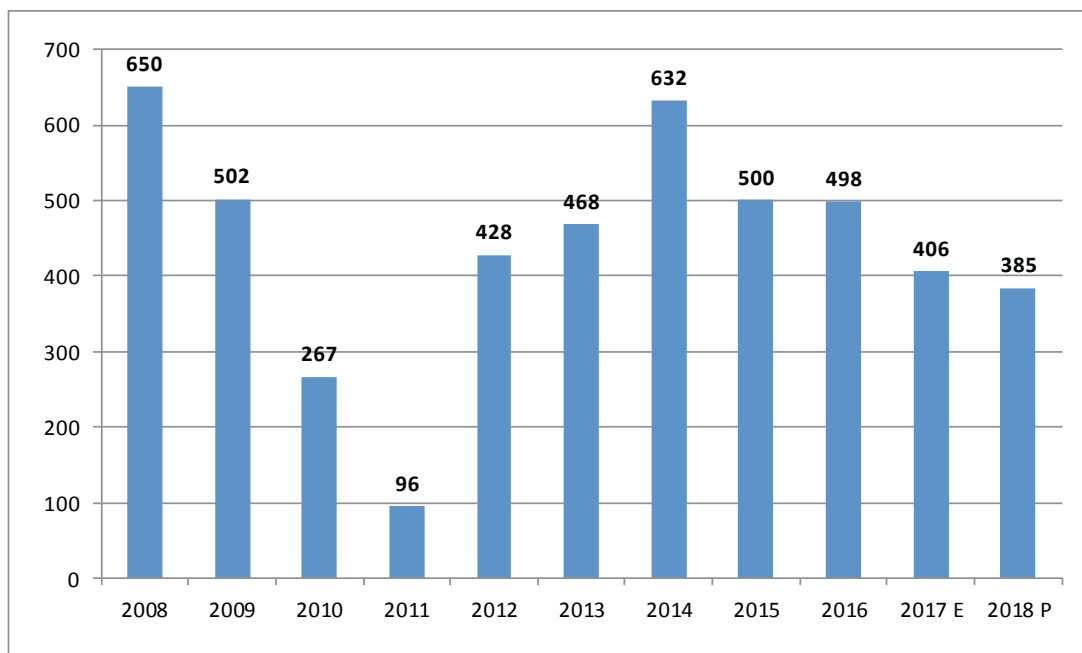
	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017 E	2018 P
Estalvi brut	502,0	267,0	96,0	428,0	468,0	632,0	500,0	498,0	406,2	384,6
Estalvi brut/ingressos corrents (%)	22,5	13,1	5,1	19,1	19,8	25,1	19,7	19,6	15,9	15,0

El pes de l'estalvi brut sobre els ingressos corrents, que va arribar a ser de 28,5% l'any 2008, va caure fins al 5,1% l'any 2011. L'any 2012 es va recuperar fins al 19% dels ingressos corrents, percentatge que es manté l'any 2013, s'incrementa notablement l'any 2014 i torna al mateix nivell l'any 2015 i 2016. Segons l'estimació de liquidació del pressupost de

2017, el pes de l'estalvi se situarà al voltant del 16%, mentre que la previsió del projecte de pressupost 2018 és del 15%. L'estalvi brut s'ha mantingut per sobre el 15% dels ingressos corrents al llarg de tot el període, amb l'excepció de l'any 2015.

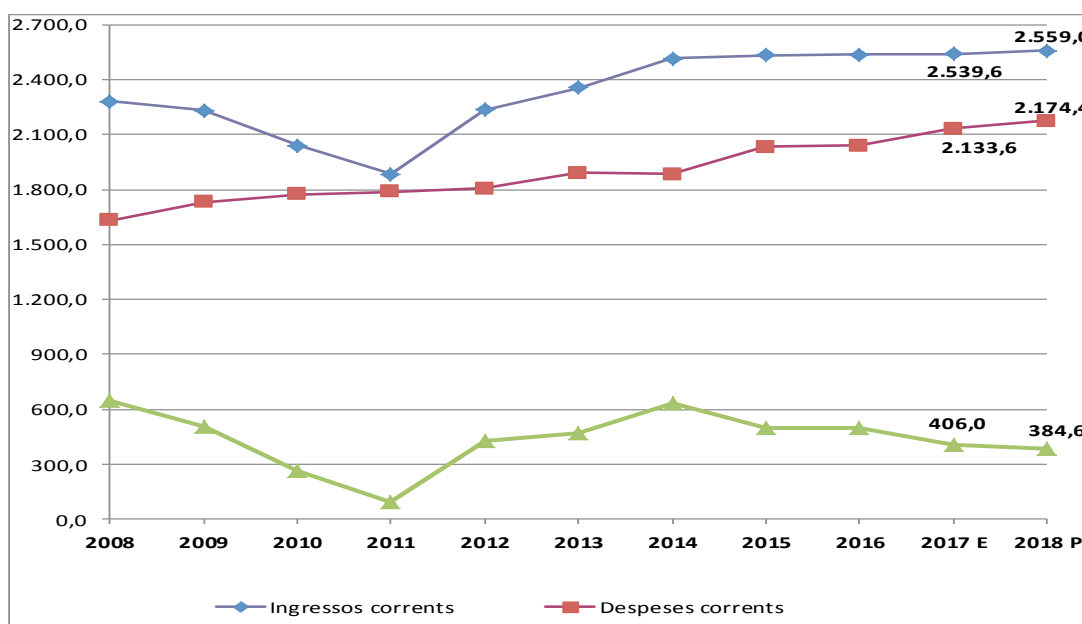
Evolució de l'estalvi brut en termes del Sistema europeu de comptes (SEC)

En milions d'euros



Ingressos i despeses corrents en termes del Sistema europeu de comptes (SEC)

En milions d'euros



Pressupostos liquidats, menys 2017 (estimació de liquidació) i 2018 (pressupost inicial).

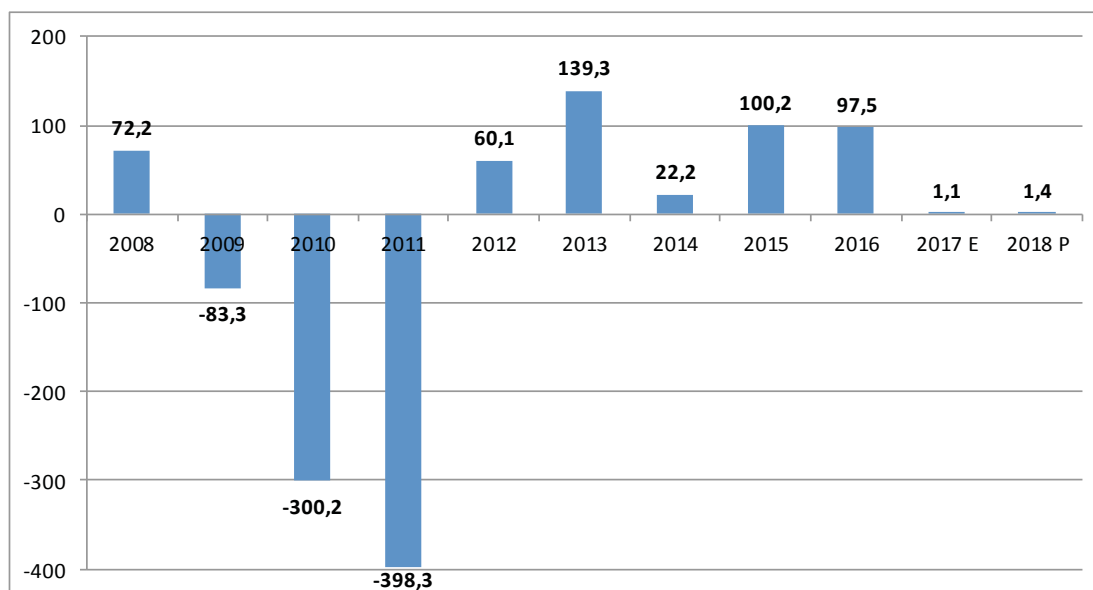
Resultat de l'exercici

El pressupost municipal de l'any 2018 preveu un superàvit de 1,4 milions d'euros. En canvi, si considerem el resultat acumulat a final d'any, una vegada incloses les operacions

financeres, tenim una previsió de dèficit de 16,7 milions d'euros. L'estimació de liquidació de 2017 parteix d'un superàvit de 1,1 milions d'euros, que es converteix, però, en un dèficit de 8,9 milions incorporant-hi les operacions financeres (defecte cobertura CNF). L'evolució del resultat pressupostari municipal (CNF) en termes del Sistema europeu de comptes al llarg dels darrers exercicis es mostra al gràfic següent:

Resultat (CNF) en termes del Sistema europeu de comptes (SEC)

En milions d'euros



E) 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 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 de conformitat amb allò que estableixen la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL).

Pressupost consolidat 2018 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, és a dir 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 orga-

nismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH).

Pressupost consolidat de l'Ajuntament 2018 segons LOEPSF. En milions d'euros

	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LOEPSF	Consolidat LOEPSF
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)			
A. Ingressos corrents (1,2,3,4,5)	2.560,9	870,5	2.750,4
B. Despeses corrents (1,2,3,4)	2.210,5	854,2	2.401,3
C. Estalvi brut (A-B)	350,4	16,3	349,1
RESULTAT DE CAPITAL (NO FINANCIER)			
D. Ingressos de capital (6,7)	39,6	26,5	53,9
E. Despeses de capital (6,7)	432,9	38,0	458,7
F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-393,3	-11,5	-404,8
CNF Capacitat o necessitat de finançament (C+F)	-42,9	4,8	-55,7
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF			
G. Ingressos de capital financers (8,9)	52,9	52,9	52,9
H. Despeses de capital financeres (8,9)	96,6	23,0	102,0
I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual	-86,6	34,7	-104,8
Total pressupost	2.740,0	915,2	2.962,0

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

El pressupost consolidat per al 2018 es xifra amb un total de 2.962 milions d'euros, amb un increment respecte 2017 del 0,4%. Els ingressos no financers pugen a 2.804,3 milions euros i les despeses no financeres a 2.860 milions d'euros.

El pressupost total de l'Ajuntament és de 2.740 milions d'euros i el de les entitats del perímetre LOEPSF és de 915,2 milions d'euros, existint unes operacions internes per valor de 693,1 milions d'euros. L'Ajuntament concentra el 92,5% del total del pressupost consolidat.

Si analitzem el pressupost consolidat, els ingressos corrents suposen el 92,9% del total, els ingressos de capital l'1,8% i els ingressos d'operacions financeres, el 5,3%. Amb relació a la distribució dels ingressos segons el perímetre institucional definit per la LOEPSF cal ressaltar que les entitats es financen bàsicament de la transferència municipal, que representa el 73,9% dels seus ingressos, i de les taxes i altres ingressos, que representen el 20,4%.

El projecte de pressupost consolidat 2018 preveu un increment dels ingressos corrents de l'1,7% respecte al pressupost 2017, un augment de 54% del capítol d'operacions de capital i una caiguda del 25,6% a les operacions financeres. En total, el capítol d'ingressos del pressupost consolidat s'incrementa un 0,4%. La principal partida del pressupost consolidat d'ingressos és la de les transferències corrents, que representa el 38% del total d'ingressos consolidats.

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

	2018		Variació 2017-2018			
	Ajuntament	Ens dependents	Total consolidat (*)	Ajuntament	Ens dependents	Total consolidat (*)
Ingressos corrents	2.560,9	870,5	2.750,4	2,2%	7,2%	1,7%
Impostos directes	1.075,0	0,0	1.075,0	3,4%	0,0%	3,4%
Impostos indirectes	76,7	0,0	76,7	25,9%	0,0%	25,9%
Taxes i altres ingressos	270,6	186,7	423,1	-3,4%	20,9%	-1,2%
Transferències corrents	1.084,3	676,4	1.131,8	0,1%	3,9%	0,4%
Ingressos patrimonials	54,2	7,3	43,8	28,7%	4,8%	-10,7%
Ingressos de capital	39,6	26,5	53,9	107,6%	2,2%	54,1%
Inversions reals	0,1	13,3	13,4	-97,5%	100,0%	215,3%
Transferències de capital	39,5	13,2	40,5	162,3%	-48,6%	31,8%
Ingressos financers	139,5	18,2	157,7	-33,8%	1730,8%	-25,6%
Actius financers	0,0	18,2	18,2	-100,0%	1730,8%	203,6%
Passius financers	139,5	0,0	139,5	-32,2%	-100,0%	-32,2%
Total	2.740,0	915,2	2.962,0	0,1%	9,0%	0,4%

(*) descomptades les transferències internes

Per la banda de les despeses no consolidades de les entitats dependents, que esdevenen els principals executors de determinades polítiques municipals, s'ha d'assenyalar que les despeses de personal i de compra de béns i serveis suposen les principals partides del total de les seves despeses (33,3% i 46,2%, respectivament). 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 (incloent-hi el fons de contingència) suposen el 81,1% del total, les despeses de capital el 15,5% i les despeses d'operacions financeres, el 3,4%

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

	2018			Variació 2017-2018			Sobre total consolidat
	Ajuntament	Ens dependents	Total consolidat (*)	Ajuntament	Ens dependents	Total consolidat (*)	
Despeses corrents	2.210,5	854,2	2.401,3	2,7%	7,4%	2,9%	81,1%
Despeses de personal	387,5	305,1	692,6	3,5%	5,1%	4,2%	23,4%
Compra de béns i serveis	672,5	423,1	1.066,3	1,1%	10,0%	1,6%	36,0%
Despeses financeres	16,4	0,7	17,1	-25,8%	-7,4%	-25,2%	0,6%
Transferències corrents	1.095,2	125,2	586,3	1,8%	4,7%	0,6%	19,8%
Fons de contingència	38,9	0,1	39,0	185,0%	1,7%	183,7%	1,3%
Despeses de capital	432,9	38,0	458,7	0,9%	-3,8%	0,0%	15,5%
Inversions reals	412,9	27,6	440,5	0,2%	-7,4%	-0,3%	14,9%
Transferències capital	20,0	10,4	18,2	16,1%	7,2%	7,5%	0,6%
Despeses financeres	96,6	23,0	102,0	-37,9%	536,6%	-36,0%	3,4%
Actius financers	43,7	21,9	48,1	56,3%	510,7%	52,5%	1,6%
Passius financers	52,9	1,1	54,0	-58,6%	3990,0%	-57,7%	1,8%
Total	2.740,0	915,2	2.962,0	0,1%	9,2%	0,4%	-100,0%

(*) Descomptades les transferències internes.

El projecte de pressupost consolidat 2018 preveu un augment de les despeses totals del 0,4% respecte al pressupost de l'exercici anterior, amb increments del 2,9% en el capítol d'operacions corrents i una reducció de 36% en les operacions financeres. Les despeses de capital no varien respecte el pressupost inicial 2017.

Pressupost consolidat 2018 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, dels organismes públics i de les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH), l'import consolidat total és de 3.020,4 milions d'euros, amb uns ingressos no financers de 2.822 milions d'euros i unes despeses no financeres de 2.908,5 de milions d'euros.

En aquest perímetre institucional definit per la LRHL, l'Ajuntament té un pressupost total de 2.740 milions d'euros i les entitats dependents tenen assignats un import per valor de 956,5 milions d'euros, amb unes operacions internes valor de 676,1 milions d'euros entre les unitats institucionals esmentades.

Pressupost consolidat de l'Ajuntament 2018 segons LRHL. En milions d'euros

	Ajuntament Barcelona	Ens depen- dents LRHL	Consolidat LRHL
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)			
A. Ingressos corrents (1, 2, 3, 4, 5)	2.560,9	848,1	2.745,1
B. Despeses corrents (1, 2, 3, 4)	2.210,5	814,8	2.380,5
C. Estalvi brut (A-B)	350,4	33,3	364,6
RESULTAT DE CAPITAL			
D. Ingressos de capital (6, 7)	39,6	49,5	76,9
E. Despeses de capital (6, 7)	432,9	107,2	527,9
F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-393,3	-57,7	-451,0
CNF Capacitat o necessitat de finançament (C+F)	-42,9	-24,4	-86,4
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF			
G. Ingressos de capital financers (8, 9)	52,9	52,9	52,9
H. Despeses de capital financeres (8, 9)	96,6	34,5	112,0
I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual	0,0	0,0	0,0
Total pressupost	2.740,0	956,5	3.020,4

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

Els ingressos corrents pressupostats l'any 2017 són de 2.745,1 milions, un 2% més que en el pressupost inicial 2017. Les operacions de capital s'incrementen un 9,9% i les operacions financeres es redueixen un 22,8%. El pressupost consolidat segons l'LRHL augmenta un 0,1%. Un 91% dels ingressos totals corresponen a operacions corrents.

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

	2018			Variació 2017-2018		
	Ajuntament	Ens dependents	Total consolidat (*)	Ajuntament	Ens dependents	Total consolidat (*)
Ingressos corrents	2.560,9	848,1	2.745,1	2,2%	5,4%	2,0%
Impostos directes	1.075,0	0,0	1.075,0	3,4%	0,0%	3,4%
Impostos indirectes	76,7	0,0	76,7	25,9%	0,0%	25,9%
Taxes i altres ingressos	270,6	153,7	423,7	-3,4%	3,7%	-1,0%
Transferències corrents	1.084,3	665,0	1.106,1	0,1%	5,9%	0,6%
Ingressos patrimonials	54,2	29,4	63,5	28,7%	2,1%	1,9%
Ingressos de capital	39,6	49,5	76,9	107,6%	-18,7%	9,9%
Inversions reals	0,1	22,1	22,2	-97,5%	133,4%	64,6%
Transferències de capital	39,5	27,4	54,7	162,3%	-46,7%	-3,1%
Ingressos financers	139,5	59,0	198,4	-33,8%	28,2%	-22,8%
Actius financers	0,0	27,6	27,6	-100,0%	32,5%	6,9%
Passius financers	139,5	31,3	170,8	-32,2%	24,3%	-26,1%
Total	2.740,0	956,6	3.020,4	0,1%	4,9%	0,1%

(*) Descomptades transferències internes.

El projecte de pressupost consolidat 2018 preveu un increment de les despeses corrents del 3,4% respecte al pressupost de l'exercici anterior, amb reduccions del 3% en el capítol d'operacions de capital i del 34,6% en les operacions financeres. El pressupost consolidat puja un 0,1%. El 79% de les despeses totals són despeses corrents i el 17,5% despeses de capital. Per capítols, destaca la importància de les compres de béns i serveis, que suposen el 34% del total de despeses consolidades, el capítol de personal, al que es destina el 23,5% del total i les transferències corrents, que representen el 19%.

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

	2018			Variació 2017-2018			% sobre total consolidat
	Ajuntament	Ens dependents	Total consolidat (*)	Ajuntament	Ens dependents	Total consolidat (*)	
Despeses corrents	2.210,5	814,8	2.380,5	2,7%	5,9%	3,4%	78,8%
Despeses de personal	387,5	323,1	710,6	3,5%	7,7%	5,3%	23,5%
Compra de béns i serveis	672,5	361,6	1.027,7	1,1%	4,5%	1,7%	34,0%
Despeses financeres	16,4	5,5	21,9	-25,8%	15,5%	-18,5%	0,7%
Transferències corrents	1.095,2	124,6	581,4	1,8%	5,0%	0,9%	19,2%
Fons de contingència	38,9	0,0	38,9	185,0%	0,0%	185,0%	1,3%
Despeses de capital	432,9	107,2	527,9	0,9%	-14,3%	-3,0%	17,5%
Inversions reals	412,8	96,8	509,6	0,2%	-16,1%	-3,3%	16,9%
Transferències capital	20,0	10,4	18,3	16,1%	7,2%	8,1%	0,6%
Despeses financeres	96,6	34,5	112,0	-37,9%	102,1%	-34,6%	3,7%
Actius financers	43,7	19,7	44,3	56,3%	1870,0%	61,8%	1,5%
Passius financers	52,9	14,8	67,6	-58,6%	-7,9%	-53,0%	2,2%
Total	2.740,0	956,5	3.020,4	0,1%	4,9%	0,1%	-100,0%

(*) Descomptades les transferències internes.

D'altra banda, en l'àmbit de les despeses no consolidades ressalta el fet que el 31,7% 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 45,5% de les despeses totals de personal, el 35% de les despeses de compra de béns i serveis i el 21,9% de l'amortització del deute (passius financers), així com el 19% de les inversions (aporten 96,8 milions addicionals a la inversió de l'Ajuntament, bàsicament mitjançant les actuacions del Patronat Municipal de l'Habitatge i de Barcelona de Serveis Municipals). En conjunt, els ens dependents gestionen el 32% de les despeses no financeres totals.

Pressupost dels ens consolidats 2018

El pressupost conjunt, sense comptabilitzar les transferències internes, dels ens consolidables 2018 de l'Ajuntament (comptant tant els que conformen el conjunt LRHL com el conjunt LOEPSF) suma **1.162,9 milions d'euros**. L'Institut Municipal de Serveis Socials, amb 144,2 milions d'euros, l'ICUB, amb 134,9 milions d'euros i Barcelona de Serveis Municipals (BSM), amb 136,4 milions, són els ens amb els majors pressupostos.

El pressupost conjunt del ens municipals creix un 7% més que el pressupost inicial de l'any 2017. Les variacions més destacades són els augments dels pressupost de BIMSA (d'un 283%, ja que el pressupost 2018 contempla l'operació de la venda de la seva participació en Mediacomplex, S:A. per valor de 17 milions d'euros), FC (amb un augment del 142%, que s'explica per que l'entitat incrementa la seva actuació del Pla de Barris) i de FNOB, que multiplica per vuit el seu pressupost al 2018, atès que aquest any s'inclouen moltes de les activitats que comencen de la Regata Barcelona World Race 2018-2019, que té data de sortida la primera setmana del 2019. El pressupost de Barcelona Activa, l'empresa municipal que s'ocupa de l'ocupació i l'empresa, incrementa el seu pressupost un 15,2%. Per la seva part, la principal reducció s'observa al pressupost de BAGUR, amb un decrement del 52% (pel traspàs, a partir de l'1 de juliol de 2017, de l'activitat i serveis d'Habitatge al Patronat Municipal de l'Habitatge de Barcelona)

La relació d'ens dependents de l'Ajuntament és la següent:

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, Pro-NouBa 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, SA, Tractament i Selecció de Residus, SA, Selectives Metropolitanas, SA, Solucions Integrals, SA, Barcelona Regional.

Consortis, fundacions i associacions: Consorci Institut d'Infància i Món Urbà, Consorci Campus Interuniversitari del Besòs, Agència d'Ecologia Urbana de Barcelona, Agència Local de l'Energia, Consorci del Besòs, Consorci de Biblioteques de Barcelona, Consorci del Mercat de les Flors, 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 Xarxa de ciutats jueves d'Espanya.

Camins de Sefarad, Fundació Carles Pi i Sunyer, Fundació Barcelona Mobile World Capital Foundation (FBMWCF), Fundació Barcelona Institute of Technology for the Habitat (FBIT), Museu d'Art Contemporani de Barcelona, Consorci de l'Auditori i l'Orquestra, Fundació Privada Julio Muñoz Ramonet.

Pressupost dels ens consolidats 2018

	PI 2017	PI 2018	Variació 2017-2018
Organismes autònoms			
IMPD	11.344,2	11.657,0	2,8%
IM Serveis Socials	139.000,0	144.200,0	3,7%
IMI	50.785,1	52.275,0	2,9%
IMU	858,9	859,0	0,0%
IMH	25.140,9	26.801,0	6,6%
IMMB	27.616,5	27.739,0	0,4%
IMEB	67.749,3	67.577,0	-0,3%
IMPUQV	17.359,3	17.236,0	-0,7%
IBE	26.932,9	27.089,0	0,6%
Total OA	366.787,0	375.433,0	2,4%
Entitats públiques empresarials			
PMH	88.401,9	93.969,0	6,3%
IMFMVDR	1.957,7	1.864,0	-4,8%
IMPJ	56.795,5	58.166,0	2,4%
ICUB	122.457,4	134.950,0	10,2%
Total EPE	269.612,4	288.949,0	7,2%
Empreses municipals			
BSM	144.703,9	136.446,0	-5,7%
ICB	18.391,7	17.940,0	-2,5%
BA	50.339,4	57.996,0	15,2%
BIMSA	6.292,2	24.099,0	283,0%
FCV	3.555,1	8.598,0	141,8%
BAGUR	13.469,3	6.496,0	-51,8%
BCA	6.257,0	6.606,0	5,6%
PATSA	15.726,4	17.347,0	10,3%
TERSA	55.071,6	74.711,0	35,7%
SEMESA	7.573,5	8.611,0	13,7%
SIRESA	10.221,8	10.689,0	4,6%
BR	5.371,5	6.183,0	15,1%
CdB	16.668,5	16.618,0	-0,3%
Total EM	353.641,9	392.340,0	10,9%
Consortcis i Fundacions			
AUEB	1.478,8	1.484,0	0,4%
ALEB	1.368,0	1.139,0	-16,7%
CB	2.277,1	2.546,0	11,8%
CBB	18.958,3	19.698,0	3,9%
CCIB	581,5	182,0	-68,7%
CIIMU	333,6	334,0	0,1%
CMF	4.544,6	4.627,0	1,8%
LOCALRET	1.649,1	1.729,0	4,8%
CMCNB	8.368,3	8.728,0	4,3%
FPBC	993,2	909,0	-8,5%
FPNOB	1.243,5	9.572,0	669,8%
AICE	284,7	306,0	7,5%
Xarxa de ciutats jueves	372,0	300,0	-19,4%
FPIS	611,3	626,0	2,4%
FBMWCF	21.008,6	19.513,0	-7,1%
FBIT	----	1.130,0	100,0%
MACBA	10.903,0	10.952,0	0,4%
CAIO	21.686,0	21.870,0	0,8%
FMIR	616,3	532,0	-13,7%
Total consorcis	97.277,7	106.177,0	9,1%
Totals	1.087.319,0	1.162.899,0	7,0%

Pressupost municipal: assignació de recursos als objectius del Marc estratègic

Introducció: característiques del pressupost per programes

El model de pressupost estratègic de l'Ajuntament de Barcelona té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb les prioritats i l'estratègia de l'Ajuntament. En aquest sentit, el sistema pressupostari per objectius pretén avançar cap a la presa de decisions i gestió dels recursos públics basada en el compliment de l'estratègia municipal, la qual se sintetitza en el projecte de Programa d'actuació municipal (PAM) 2016-2019.

En el model de pressupost per objectius aplicat per l'Ajuntament de Barcelona, els nexes d'unió entre l'estratègia i el pressupost són els programes pressupostaris, programes que es desglossen en subprogrames que esdevenen el nivell mínim de pressupostació i que suposen línies d'actuació o de prestació de béns i serveis diferenciades dins dels programes. Aquesta ordenació estratègica possibilita que el pressupost s'estructuri en termes estratègics i facilita prendre decisions pressupostàries, tant pel que fa a l'assignació de recursos, com per al seguiment pressupostari i el rendiment de comptes. Així mateix, aquesta estructura permet la vinculació o associació amb els eixos i línies d'actuació del Programa d'Actuació Municipal (PAM) i per tant dels objectius i fites que determina, facilitant el reforç i integració entre l'estratègia i el pressupost.

El model de pressupost per objectius suposa orientar les diferents fases del cicle pressupostari cap al compliment dels objectius d'eficiència quant a l'assignació dels recursos públics (assignació de recursos segons prioritats i resultats) i eficiència i eficàcia en l'ús d'aquests recursos, és a dir, obtenir els resultats desitjats de la forma més econòmica (amb el cost més baix) i efectiva possible. Això, en les tres fases principals del cicle pressupostari es tradueix en el següent:

- **Elaboració i aprovació del pressupost:** les prioritats definides i els principals resultats que es preveu obtenir suposen el criteri principal per a la presa de decisions d'assignació de recursos dels diferents programes, béns i serveis i actuacions. L'estratègia associada a cada programa pressupostari es concreta a les memòries de programa.
- **Execució del pressupost:** l'execució del pressupost per programes es fa tant en termes de realització de la despesa, com pel que fa a l'acompliment de resultats, on mitjançant processos de seguiment i control es tracta de detectar i resoldre possible desviacions.
- **Liquidació del pressupost:** un cop acabat l'exercici, s'informa dels resultats obtinguts pels programes (informes de resultats de programa) i se n'analitza el corresponent grau de compliment i les seves causes amb la finalitat de millorar els resultats d'aquests.



Tot seguit es descriuen les principals etapes o fases del procés d'elaboració del pressupost per programes de l'Ajuntament de Barcelona:

1. La primera etapa comprèn l'establiment de les estimacions o càlcul del pressupost base d'ingressos i del pressupost base de despeses. El pressupost base d'ingressos és la projecció d'ingressos pel proper exercici pressupostari, considerant que les ordenances fiscals es mantenen constants (amb retocs posteriors si hi ha canvis en aquestes). D'altra banda, el pressupost base de despeses és l'estimació de recursos necessaris per tal de mantenir el nivell actual de serveis i fer front als compromisos ja adquirits.
2. Després de considerar els resultats del càlcul del pressupost base d'ingressos, es realitza la previsió d'ingressos per a l'any que es desitja pressupostar, tot considerant ja l'impacte de les ordenances fiscals vigents i una evolució raonable i prudent dels diferents conceptes que componen el pressupost d'ingressos. Amb la informació proporcionada per les previsions d'ingressos, l'estimació del pressupost base de despeses, l'execució del pressupost actual, els objectius d'estabilitat pressupostària i els objectius financers propis de l'Ajuntament de Barcelona, es realitza un marc financer a mitjà termini preliminar i es defineix el límit global de despesa per a l'exercici pel qual s'està elaborant el pressupost. Aquest límit global de despesa, a la seva vegada, es desglossa en un límit general per a la despesa corrent i un límit general per a la despesa de capital (inversions).
3. Posteriorment es prenen en consideració les **prioritats clau i els grans resultats que s'han d'acomplir en el proper pressupost, definits per part del govern de la ciutat** dins del seu Programa d'actuació municipal 2016-2019, que incorpora la informació proporcionada en els processos participatius.
4. Aquesta informació és emprada per tal de desglossar el límit de despesa corrent en límits de despesa en béns i serveis corrents i transferències corrents per a cadascun dels sectors i districtes que componen l'Ajuntament. Pel que fa a les despeses de capital, un cop establert el límit general es consideren els diferents projectes d'inversió inclosos dins del Programa d'inversions municipals (PIM) a fi de formular una proposta d'assignació de recursos.

5. L'etapa següent del procés d'elaboració del pressupost consisteix que els **sectors i districtes formulin les seves propostes pressupostàries** i facilitin alhora les seves respectives memòries de programa. Les propostes pressupostàries s'articulen mitjançant els denominats paquets de decisió, els quals suposen una proposta de variació de recursos respecte als imports de l'estimació del pressupost base de despeses. Els paquets de decisió poden ser de "nova iniciativa", que comprèn propostes de nous projectes o serveis o incrementar el volum dels serveis actuals, o de "reducció del pressupost base", que suposen propostes de generació d'estalvis per eficiència o reducció de serveis. Cada paquet de decisió inclou informació sobre la seva descripció i necessitat (justificació), contribució als objectius del Programa d'actuació municipal (PAM), indicadors per mesurar l'impacte quant a resultats que suposa el paquet i l'impacte financer detallat per partides.
6. Les recomanacions d'assignacions a projectes de capital dels paquets de decisió, un cop facilitades, són analitzades a fi de prendre les decisions que es considerin adequades per alinear l'assignació de recursos pressupostaris amb els eixos de prioritats i resultats clau definits. En aquesta etapa també es produeixen els ajustos finals que es requereixen amb relació a les previsions d'ingressos i el marc financer a mitjà termini (per exemple, per l'obtenció d'informació més actualitzada), així com pel que fa a les despeses.
7. Un cop adoptades les decisions pressupostàries finals s'elabora tota la documentació que ha d'acompanyar el projecte de pressupostos.

Els criteris de prioritització quant a l'assignació de recursos pressupostaris a l'Ajuntament de Barcelona estan marcats per les orientacions fixades en el Programa d'actuació municipal de l'equip de govern de la ciutat. En el model de pressupost per objectius es reforça el lligam entre les decisions d'assignació de recursos pressupostaris i l'estratègia municipal. Com a primer pas per sistematitzar la planificació, el seguiment i l'anàlisi del compliment dels compromisos reflectits en el Programa d'actuació municipal dins del pressupost municipal s'han vinculat els programes pressupostaris del pressupost 2018 als eixos prioritaris del PAM d'acord amb les activitats que desenvolupen. Per al pressupost de 2017 s'ha assignat pressupost de despeses corrents a un total de 114 programes pressupostaris. Per a cadascun d'aquests programes pressupostaris s'han determinat l'eix d'actuació al qual està vinculat prioritàriament i fins a dos subeixos o línies d'actuació. La despesa corrent del pressupost 2018 ha estat distribuïda segons aquest repartiment preliminar per tal d'avaluar l'esforç destinat a cadascun d'aquests eixos i subeixos. A les taules següents es detalla l'assignació de programes pressupostaris a cadascun dels cinc eixos d'actuació del PAM.

Eix 1 Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure

Programes

1301 Administració general de prevenció i seguretat	2341 Atenció a les persones discapacitades
1321 Seguretat ciutadana	3111 Promoció i protecció de la salut
1322 Prevenció de la delinqüència	3121 Assistència sanitària
1351 Protecció civil	3131 Promoció i protecció de la salut
1361 Prevenció i extinció d'incendis i salvament	3201 Administració general d'educació
1521 Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública	3232 Funcionament centres educació infantil i primària
1522 Conservació i rehabilitació de l'edificació	3233 Funcionament de centres d'educació especial
1536 Pla de Barris	3241 Funcion. centres educació secundària-formació prof.
2301 Administració general de serveis socials	3261 Serveis complementaris d'educació
2302 Administració general serveis a persones-territori	3262 Promoció educativa
2303 Estratègia i innovació de serveis socials	3281 Ensenyaments musicals
2311 Atenció infància i adolescència	3282 Ensenyaments artístics
2312 Atenció i suport als individus i a les famílies	3283 Formació d'adults
2313 Atenció a la gent gran	3291 Funcionament d'escoles bressol municipals
2314 Atenció persones en situació pobresa-risc exclusió	3301 Administració general de cultura
2315 Serveis socials bàsics	3321 Biblioteques
2316 Atenció a la immigració i a refugiats	3331 Museus i arts plàstiques
2317 Atenció a la dona en situació de vulnerabilitat	3332 Arts escèniques i música
2318 Atenció a grups i comunitats	3341 Promoció cultural
2319 Emergències i urgències socials	3361 Patrimoni històric i artístic de la ciutat
2321 Promoció i participació de infància i adolescència	3371 Centres cívics
2322 Promoció i atenció a la joventut	3381 Festes i actes populars
2323 Promoció de la gent gran	3411 Gestió i promoció de l'esport
2324 Promoció de les dones	3421 Instal·lacions esportives
2325 Drets humans-no discrimi.:foment-promoció-atenció	3431 Esdeveniments esportius
2326 Promoció social de la immigració	9249 Memòria històrica

Eix 2 Una Barcelona amb empena per a una economia plural

Programes

0111 Servei del deute	4334 Dinamització econòmica de proximitat
4301 Administració general d'acció econòmica	4335 Foment de l'economia cooperativa, social i solidària
4312 Mercats, proveïments i llotges	4931 Defensa dels drets dels consumidors
4314 Promoció del comerç	9291 Fons de contingència
4321 Foment i promoció del turisme	9311 Administració i control econòmic i financer
4331 Suport Ocupació i Empresa	9321 Administració tributària i d'ingressos municipals
4332 Promoció econòmica de la ciutat	9341 Gestió del deute i la tresoreria
4333 Foment creixement econòmic i sectors estratègics	

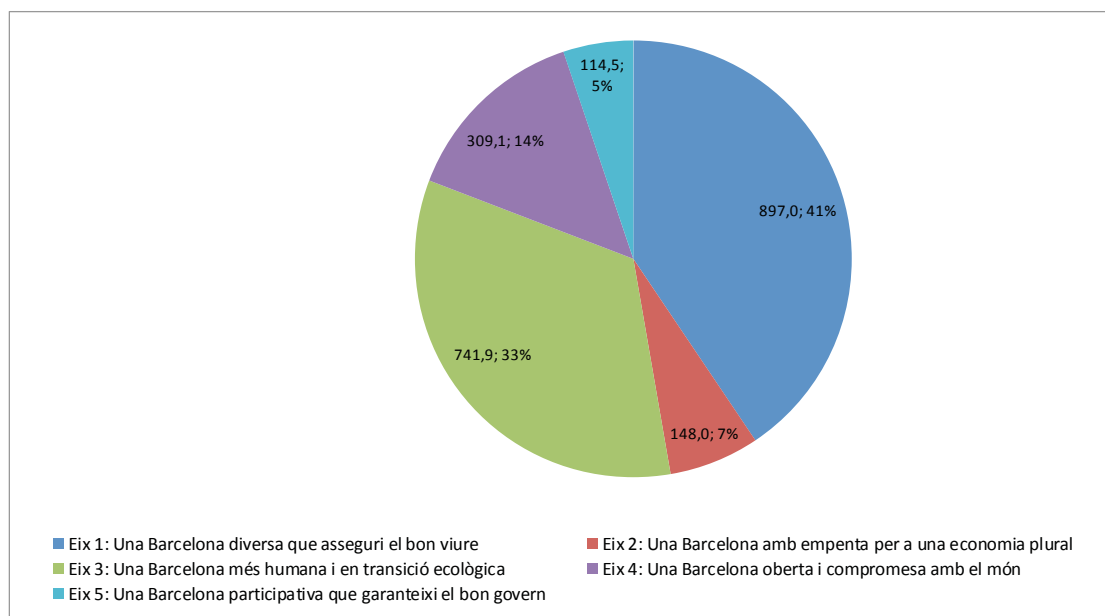
Eix 3 Una Barcelona més humana i en transició ecològica

Programes

1331 Control i regulació estacionament de via pública	1611 Abastament de les aigües
1341 Mobilitat	1621 Recollida de residus
1501 Administració d'Ecologia Urbana	1622 Gestió de residus sòlids urbans
1511 Actuació urbanística i disciplina	1623 Tractament de residus
1512 Gestió del sòl	1631 Neteja viària
1513 Redacció de projectes-execució d'obres	1641 Cementiris
1514 Projectes i estratègia	1651 Gestió de l'enllumenat públic
1515 Planejament de la ciutat	1691 Protecció i control d'animals
1516 Control i seguiment de grans infraestructures	1711 Espais verds i biodiversitat
1532 Pavimentació de vies públiques	1721 Protec.contaminació acústica-lumínica-atmosfèrica
1533 Manteniment i renovació de les estructures vials	1722 Educació mediambiental
1534 Espai públic	1794 Gestió i promoció dels recursos energètics
1535 Llei de Barris	4411 Transport col·lectiu urbà de viatgers
1601 Sanejament xarxa de clavegueram	4412 Altres transports de viatgers

Eix 4 Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern			
Programes			
2111	Pensions	9231	Gestió del padró municipal d'habitants
2328	Serveis i projectes comunitaris	9232	Estadístiques i estudis municipals
4911	Mitjans de comunicació públics	9241	Relació amb la ciutadania i les entitats
9121	Òrgans de govern	9251	Informació i atenció al ciutadà
9201	Direcció i administració generals	9252	Comunicació corporativa
9202	Defensa drets-libertats públiques dels ciutadans	9261	Sistemes informació i telecomunicacions municipals
9203	Arxiu i biblioteca municipal	9292	Dotació per imprevistos
9221	Serveis d'organització i recursos humans	9331	Gestió del patrimoni municipal

D'acord amb aquesta identificació s'han assignat els **2.210,5 milions d'euros de despeses corrents** (incloent-hi el fons de contingència) del pressupost 2018 als diferents eixos del Pla d'actuació municipal amb la distribució següent:



Assignació als diferents eixos del programa municipal:

- **Eix 1. Una Barcelona diversa que assegurí el bon viure**

És la perspectiva on es destinen la major part de les despeses corrents (40,6%), amb un increment de la despesa corrent del 2% sobre el pressupost inicial 2017. Aquí trobem les activitats i serveis adreçats a garantir els drets dels ciutadans: habitatge, seguretat, salut, drets socials, educació, cultura, esport. Incorpora principalment la política de despesa (PD en endavant) de *Serveis socials i promoció social* (PD 23), però també les de *Seguretat i mobilitat* (PD 13), *Cultura* (PD 33), *Educació* (PD32), *Habitatge i urbanisme* (PD 15, pel que fa a l'habitatge públic) i altres.

	PI- 2018	% sobre total eix
Eix 1. Una Barcelona diversa que asseguri el bon viure	897,0	
1. Justícia social	240,4	26,8%
2. Autonomia personal i reconeixement de les cures	42,7	4,8%
3. Educació i coneixement	121,8	13,6%
4. Equitat de gènere i diversitat sexual	14,6	1,6%
5. Cicles de vida	21,0	2,3%
6. Habitatge	29,0	3,2%
7. Sanitat i salut	22,2	2,5%
8. Migració, interculturalitat i discriminació zero	14,5	1,6%
9. Defensa i protecció dels drets humans	3,0	0,3%
10. Cultura	143,1	16,0%
11. Esports	25,2	2,8%
12. Convivència i seguretat	219,5	24,5%

- **Eix 2. Una Barcelona amb empenta per a una economia plural**

Amb un 1,4% d'augment respecte a la pressupost inicial 2017, a aquest eix es destinen un 6,7% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Els recursos es destinen bàsicament a les polítiques de *despesa 43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses i 93 Administració financera i tributària* (principalment l'Institut Municipal d'Hisenda). Cal dir que l'amortització del deute i el fons de contingència han estat classificats dins d'aquest eix com a part de les polítiques de despesa 92 (*Serveis de caràcter general*) i 01 (*Deute públic*).

	PI-2018	% sobre total eix
Eix 2. Una Barcelona amb empenta per a una economia plural	147,9	
13. Desenvolupament i economia de proximitat	13,4	9,1%
14. Economia cooperativa, social i solidària	4,7	3,2%
15. Un nou lideratge públic	71,1	48,0%
16. Ocupació de qualitat	56,0	37,8%
17. Turisme sostenible	2,7	1,9%

- **Eix 3. Una Barcelona més humana i en transició ecològica**

Amb un 33,6% de les despeses corrents del pressupost 2018, xifra que suposa un creixement del 4,9% respecte l'any anterior, aquesta perspectiva s'ocupa bàsicament del manteniment del medi ambient i els serveis de la ciutat (neteja, recollida de residus, enllumenat, etc.). Les polítiques a què es dedica més despesa corrent dins d'aquest eix d'actuacions són les de *Benestar comunitari* (PD 16) i la de *Transport públic* (PD 44), però també les de *Medi ambient* (PD 17), *Seguretat i mobilitat ciutadana* (PD 13) i *Habitatge i urbanisme* (PD 15), pel que fa a manteniment i pavimentació de les vies públiques).

	PI-2018	% sobre total eix
Eix 3. Una Barcelona més humana i en transició ecològica	742,0	
18. Medi ambient i espai públic	253,0	34,1%
19. Verd urbà i biodiversitat	53,0	7,1%
20. Urbanisme per als barris	56,2	7,6%
21. Mobilitat sostenible	242,5	32,7%
22. Energia i canvi climàtic	137,3	18,5%

- **Eix 4. Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern**

Incorpora el 14% de les despeses corrents de l'Ajuntament i correspon a les polítiques de despesa 92 (*Serveis de caràcter general: comunicació, sistemes d'informació i administració general, bàsicament*) i 93 (*Administració financera i tributària, pel que fa a la gestió del patrimoni municipal*) i en una proporció més reduïda a les polítiques 91 (*Òrgans de govern*) i 49 (*Altres actuacions de caràcter econòmic*). S'incrementa un 1,9% sobre els pressupostos inicials del 2017.

	PI-2018	% sobre total eix
Eix 4. Una Barcelona participativa que garanteixi el bon govern	309,1	
23. Govern transparent i rendició de comptes	53,8	17,4%
24. Participació ciutadana	46,1	14,9%
25. Acció comunitària	8,5	2,8%
26. Administració intel·ligent i inclusiva	185,1	59,9%
27. Eficiència i professionalitat	15,6	5,0%

- **Eix 5. Una Barcelona oberta i compromesa amb el món**

El compromís de la ciutat amb altres territoris, tant amb els més immediats, com l'àrea metropolitana de Barcelona, com amb la resta del món (cooperació internacional) configura l'eix 5, al qual es destinen el 5,2% de les despeses corrents, amb una lleugera reducció (del 0,6%) respecte al pressupost inicial de l'any anterior. Les polítiques de despesa implicades són principalment la de *Serveis socials i promoció social* (PD 23, pel que fa a cooperació internacional) i la de *Transferències a altres administracions* (PD 94, per la transferència a l'AMB).

	PI-2018	% sobre total eix
Eix 5. Una Barcelona oberta i compromesa amb el món	114,5	
28. Justícia global	114,5	100,0%
29. Ciutat d'acollida*		

(*) Les despeses vinculades a aquest subeix estan incloses els subeixos de l'eix 1: 8- Migració, interculturalitat i discriminació zero, i 9. Drets humans.

II.2. Ingressos

Els ingressos pressupostats per a 2018 sumen **2.740 milions d'euros, 2.560,9 milions d'ingressos corrents** (93,5% del total), **39,6 milions d'ingressos de capital** (1,4%) i **139,5 milions d'ingressos financers** (5,1%).

El total d'ingressos pressupostats suposa un increment de l'1,1% respecte a l'estimació de liquidació de l'any 2017. Els ingressos corrents baixen un 0,3%, mentre que els ingressos d'operacions financeres s'incrementen un 7,6% (percentatge que pot variar ja que està lligat a vendes d'actius financers encara pendents d'aprovació) i els ingressos de capital es multipliquen per 3,3.

Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Barcelona 2018

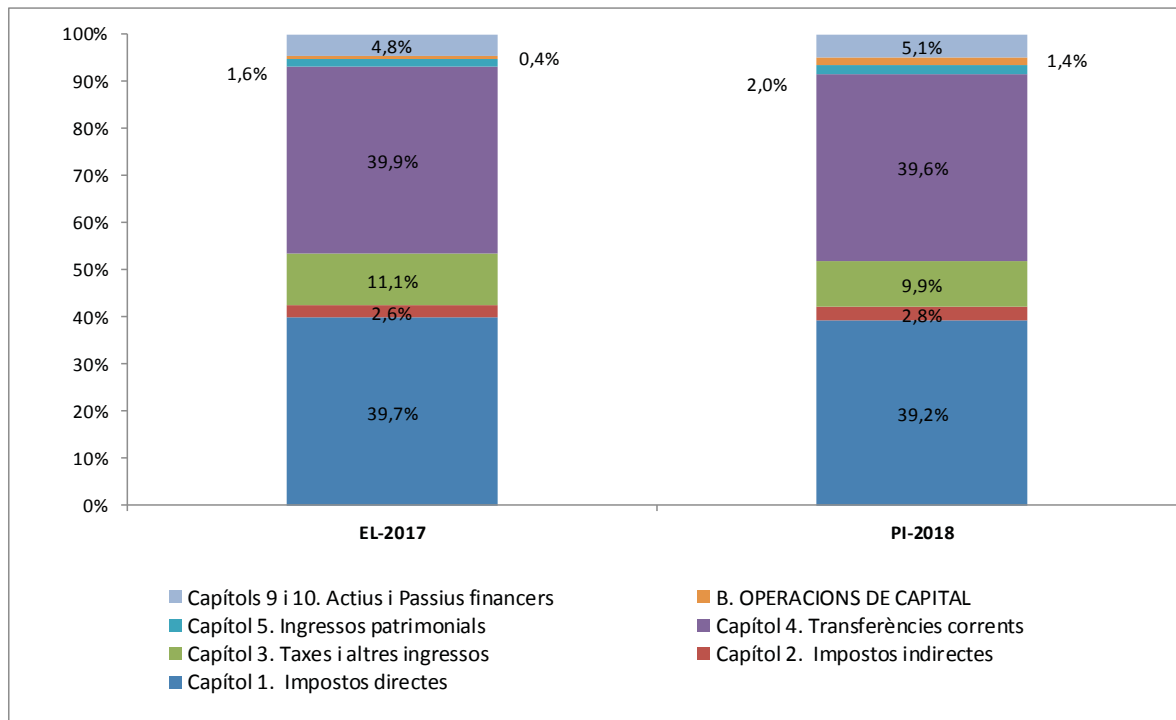
	Imports		Variació 2017-EL/ 2018-PI	Pes sobre el total d'ingressos	
	Estimació liquidació 2017	Pressupost inicial 2018		EI 2017	PI 2018
A. OPERACIONS CORRENTS	2.567,7	2.560,9	-0,3%	94,8%	93,5%
Capítol 1. Impostos directes	1.075,8	1.075,0	-0,1%	39,7%	39,2%
Capítol 2. Impostos indirectes	69,8	76,7	9,9%	2,6%	2,8%
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	299,4	270,6	-9,6%	11,1%	9,9%
Subtotal ingressos tributaris	1.445,0	1.422,3	-1,6%	53,3%	51,9%
Capítol 4. Transferències corrents	1.080,4	1.084,3	0,4%	39,9%	39,6%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	42,3	54,2	28,1%	1,6%	2,0%
B. OPERACIONS DE CAPITAL	11,9	39,6	232,8%	0,4%	1,4%
Capítol 6. Venda d'inversions reals	1,4	0,1	-92,9%	0,1%	0,0%
Capítol 7. Transferències de capital	10,5	39,5	276,2%	0,4%	1,4%
C. OPERACIONS FINANCERES	129,7	139,5	7,6%	4,8%	5,1%
Capítols 9. Actius financers	0,0	0,0	0,0%	0,0%	0,0%
Capítols 10. Passius financers	129,7	139,5	7,6%	4,8%	5,1%
TOTAL INGRESSOS	2.709,3	2.740,0	1,1%	100,0%	100,0%

PI: pressupost inicial. EL: estimació liquidació.

Sempre en relació a l'estimació de liquidació del pressupost 2017, el pressupost de l'any 2018 preveu un augment dels ingressos per transferències corrents del 0,4%, mentre que estima que els ingressos tributaris propis es reduiran un 1,6%. Les transferències es mantenen com la partida més important del pressupost total (40,9% dels ingressos totals, un punt més que l'any 2017), seguides pel capítol d'impostos directes (amb un 40,5%, 0,8 punts més que l'any anterior).

Si comparem el pes de les diferents figures tributàries en el total dels ingressos entre l'estimació de liquidació del pressupost 2017 i el pressupost inicial de 2018, veiem que els ingressos regulats per Ordenances fiscals (tributs locals i capítol 3 d'ingressos) representen el 48,6% dels ingressos municipals, quan l'any 2017 aquest percentatge era del 47,6%. Si calculem aquesta taxa respecte al total d'ingressos per operacions no financeres, les transferències corrents rebudes suposen el 41,7% dels ingressos no financers (quan l'any 2017 representaven el 41,9%), mentre que els ingressos tributaris representen el 54,7%, 1,3 punts menys que a l'exercici anterior. Les operacions de capital representen només l'1,5% dels ingressos d'operacions no financeres, un punt més que l'any 2017.

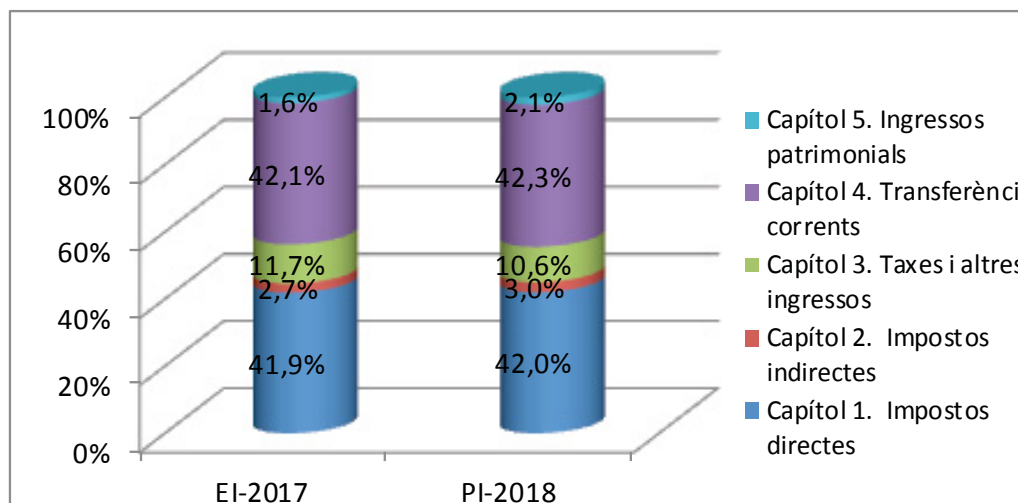
Estructura del pressupost d'ingressos



Les estimacions dels recursos pressupostaris i les modificacions corresponents respecte a 2017 s'especifiquen a continuació, desagregades per concepte econòmic.

A) INGRESSOS CORRENTS

Quant a l'estructura dels ingressos corrents, el capítol 4 de transferències corrents amb un total de 1.084,3 milions d'euros representa un 42,3% del total dels ingressos corrents. A continuació es situa el capítol 1 d'impostos directes, amb 1.075 milions d'euros i un 42% del total. Les taxes i altres representen un 10,6% i, amb un pes quantitatiu molt menor, els impostos indirectes representen el 3%, i els ingressos patrimonials el 2,1%. Respecte a la liquidació estimada del pressupost 2017, puja el pes de les transferències corrents, els impostos i els ingressos patrimonials, mentre que es redueix el pes de les taxes.



Estructura del pressupost d'ingressos corrents. En milions d'euros

	2018	
	Pressupost inicial	% ingressos corrents
Impostos locals	1.061,7	41,5%
Taxes	145,8	5,7%
Preus públics	27,3	1,1%
Contribucions especials i altres ingressos	97,5	3,8%
Cessió impostos estatals	90,0	3,5%
Transferències corrents	1.084,3	42,3%
Ingressos patrimonials	54,2	2,1%
Total	2.560,8	100,0%

S'estima una recaptació per impostos locals (IBI, IAE, impost sobre increment del valor dels terrenys i IVTM) de **1.061,7 milions d'euros**, quantitat que suposa el 41,5% del total d'ingressos corrents, amb un augment de l'1,7% en relació a l'estimació de liquidació del pressupost 2017. La cessió d'impostos estatals representa només el 3,5%.

A) 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 fet en termes de comptabilitat nacional que, en aquestes figures, equival a criteri de caixa o estimació SEC (Sistema europeu de comptes). És a dir, considerar els drets que es preveu recaptar durant l'exercici, tant si corresponen a l'exercici corrent com a exercicis tancats. La previsió inicial d'aquests ingressos és de **1.422,3 milions d'euros**, que representen un descens de l'1,6% respecte de la previsió de liquidació en termes SEC per a 2017.

Quant a l'estructura dels impostos locals, quantitativament, en primer lloc se situa l'IBI, amb un pes del 60,7% respecte al total dels impostos locals, seguit de l'anomenada "plusvàlua" (import sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana), amb un pes del 21,7%, i l'impost d'activitats econòmiques (IAE), que representa el 8,6%.

- **Capítol 1. Impostos directes**

Globalment, el capítol corresponent als impostos directes es pressuposta en **1.075 milions d'euros**, amb una reducció del 0,1% respecte a l'estimació de liquidació 2017 (encara que amb un augment del 3,4% respecte al pressupost inicial 2017). El total d'impostos directes representa el 42% dels ingressos corrents de l'exercici 2018.

L'Impost sobre Béns Immobles (IBI) presenta una previsió de **644,3 milions d'euros**, dels quals 633,2 milions d'euros corresponen a l'IBI-urbana i 11,1 a l'IBI dels béns de característiques especials (BICE). L'import d'IBI-urbana i dels BICE suposa una disminució del 2,8% respecte de l'avenç de recaptació de 2017. Per el càlcul de l'import 2018 es té en compte l'entrada en vigor de la revisió cadastral dels immobles de tota la ciutat i els tipus impositius de l'any 2018 no es modifiquen. En la resta d'impostos, no hi ha canvis normatius substancials, a l'espera que es modifiqui l'impost de plusvàlues per donar compliment a les sentències del Tribunal Constitucional. En aquest sentit, per al 2018 es preveu un increment important dels impostos vinculats a l'activitat immobiliària (plusvàlues i ICIO) degut a la dinàmica alcista del sector en qüestió, però també s'ha incorporat una provisió per devolució d'ingressos de l'impost de plusvàlues.

La consignació per a l'IAE és de **91,7 milions d'euros**, mentre que s'estima una consignació per a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica de 57 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. 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, la mateixa que al 2017.

Es preveuen uns ingressos de **230,7 milions d'euros** per l'impost sobre plusvàlua, un 33,6% més que la partida pressupostada inicialment el 2017, una estimació a l'alça que es deu a l'evolució positiva de l'activitat que s'ha observat al llarg dels tres darrers anys, que ha fet pujar considerablement la liquidació d'aquest impost.

Capítol 1. Impostos directes. En milions d'euros

	PI 2017	PI 2018		Variació 2017/2018
		Pressupost inicial	% ingressos corrents	
IBI	668,2	644,3	25,2%	-3,6%
IAE	90,5	91,7	3,6%	1,4%
Plusvàlua	172,7	230,7	9,0%	33,6%
IVTM	57,1	57,0	2,2%	-0,2%
Cessió IRPF	51,3	51,3	2,0%	0,0%
Capítol 1. Impostos directes	1.039,8	1.075,0	42,0%	3,4%

- **Capítol 2. Impostos indirectes**

Globalment, l'import d'aquest capítol és de **76,7 milions d'euros**, amb un increment de 9,9% sobre l'estimació de liquidació del pressupost 2017, percentatge que puja fins al 25,7% si el comparem amb al pressupost inicial 2017. 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 **38 milions d'euros**, amb un increment superior al 70% respecte a les previsions inicials del 2017. S'estima una cessió de l'IVA de 29,5 milions d'euros i una cessió dels impostos especials que arriba a la quantitat de 9,3 milions d'euros. El pes dels impostos indirectes es manté al voltant del 3%, com a l'estimació de liquidació del pressupost 2017.

Capítol 2. Impostos indirectes. En milions d'euros

	PI 2017	PI 2018		Variació 2017/2018
		Pressupost inicial	% ingressos corrents	
ICIO	22,2	38,0	1,5%	71,2%
Cessió IVA	29,5	29,4	1,1%	-0,3%
Cessió impostos especials	9,3	9,3	0,4%	0,0%
Capítol 2. Impostos indirectes	61,0	76,7	3,0%	25,7%

- **Capítol 3. Taxes i altres ingressos**

Els ingressos pel capítol 3 s'estimen en **270,6 milions d'euros**, xifra que suposa un 9,6% de reducció amb relació a l'estimació de liquidació de 2017 en termes SEC (i d'un 3,4% amb relació al pressupost inicial 2017). El seu pes sobre el total d'ingressos corrents baixa 1,1 punts respecte a l'estimació de liquidació del pressupost 2017.

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'avanç de liquidació de 2017. En el cas de les taxes, preus i altres ingressos, les variacions que es produeixen entre l'avanç de liquidació 2017 SEC i la previsió inicial 2018 són atribuïbles, bàsicament, a: i) un decrement d'uns 22,1M€ dels ingressos per infraccions (sobretot per incompliment d'ordenances) de l'any 2018 en relació a la previsió de tancament de 2017; ii) una disminució d'uns 9M€ dels ingressos derivats de la taxa per utilització privativa del domini públic local per a empreses prestadores de serveis de subministrament d'interès general (coneguda com la taxa de l'1,5%); iii) un decrement d'uns 1,7M€ dels ingressos de la recollida de residus comercials i de la venda de residus de la recollida selectiva.

Capítol 3. Taxes i altres ingressos. En milions d'euros

	PI 2017	PI 2018		Variació 2017/2018
		Pressupost inicial	% ingressos corrents	
Taxes per prestació de serveis	55,0	52,9	2,1%	-3,8%
Taxes per utilització del domini públic	97,9	92,9	3,6%	-5,1%
Preus públics per la prestació de serveis	27,1	27,3	1,1%	0,8%
Altres ingressos	100,1	97,5	3,8%	-2,6%
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	280,1	270,6	10,6%	-3,4%

L'apartat de taxes inclou, d'una banda, les taxes relacionades amb contraprestacions per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local², que es pressuposten en 92,9 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 52,9 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 27,3 milions. Finalment, els altres ingressos s'estimen en 97,5 milions. Aquest epígraf inclou diferents figures, com els ingressos per multes, els reintegraments o les vendes de productes.

²Les taxes per la utilització del domini públic comprenen la taxa per estacionament de vehicles, la taxa per entrada de vehicles (guals), les taxes per la utilització privativa o l'aprofitament especial de les companyies de subministraments i telefonia (ingressos bruts) i les taxes per l'ocupació de la via pública.

³PDE: *Protocol de déficit excessiu*. És el límit màxim d'endeutament municipal i inclou l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona i dels seus ens dependents a l'efecte de la LOEPSF. Segons la disposició

B) Altres ingressos corrents

- **Capítol 4. Ingressos per transferències corrents**

Participació en els tributs de l'Estat (PTE)

La previsió d'ingressos per la Participació en els tributs de l'Estat (Fons Complementari de Finançament i Cessió de Tributs) del pressupost 2018 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 una estimació de la previsió de liquidació de 2016 positiva.

La Participació en els tributs de l'Estat pel 2018 s'incrementa en un 0,9% en relació a l'exercici 2017. Aquesta variació, d'acord amb l'esmentada informació inclou, d'una banda, la hipòtesi d'increment dels lliuraments a compte bruts del 2% en relació a les partides de l'any anterior, els corresponents pagaments de les liquidacions negatives de 2008, 2009, i de l'altra, una estimació de liquidació positiva de la PTE de l'exercici 2016 de 23 milions d'euros. L'import total estimat és de 1.009,5 milions d'euros (en comparació als 1.000,6 milions d'euros del 2017).

Fons procedents de l'Estat. En milions d'euros

	PI 2018		Variació PI 2017/ PI 2018
	Import inicial	% ingressos corrents	
Cessió IRPF	51,3	51,3	0,0%
Cessió IVA	29,5	29,4	-0,3%
Cessió impostos especials	9,3	9,3	0,0%
Total cessió impostos estatals	90,1	90,0	-0,1%
Transferències de l'Administració de l'Estat	1.019,4	1.012,1	-0,7%
TOTAL	1.109,5	1.102,1	-0,7%

Ingressos per transferències corrents, excepte PTE

La resta d'ingressos per transferències corrents, exceptuant la PTE, ascendeixen a 74,8 milions d'euros, un 6,3% menys que allò estimat a la liquidació per 2017. La previsió s'han realitzat considerant les previsions de liquidació de l'exercici 2017, així com els compromisos contractuals existents per alguns conceptes. Destaquen pel seu import, les aportacions rebudes de la Generalitat de Catalunya per finançar serveis socials i d'atenció primària.

El 93,3% de les transferències corrents provenen de l'Estat (1.012,1 milions) i un 6,2% de la Generalitat de Catalunya. Mentre que les primeres s'han reduït un 0,7% respecte al pressupost inicial 2017, les de la Generalitat han augmentat un 7,5%

Capítol 4. Transferències corrents. En milions d'euros

	PI 2017	PI 2018		Variació 2017/2018
		Pressupost inicial	% ingressos corrents	
Transferències de l'Administració de l'Estat	1.019,4	1.012,1	39,5%	-0,7%
Transferències de la Generalitat	62,4	67,1	2,6%	7,5%
Transferències d'entitats locals	0,4	1,4	0,1%	250,0%
Altres transferències	1,0	3,7	0,1%	100,0%
Capítol 4. Transferències corrents	1.083,2	1.084,3	42,3%	0,1%

C) Capítol 5. Ingressos patrimonials

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2018 s'ha xifrat en 54,2 milions d'euros, un 28,1% superior a l'estimació de liquidació 2017. 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 42,2 milions d'euros. L'estimació dels ingressos financers previstos 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 2018, 39,5 milions d'euros, provenen de la venda d'inversions reals i de les transferències de capital rebudes. S'incrementen un 232% respecte a l'estimació de liquidació 2017.

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, i que aquesta previsió únicament incorpora aquelles operacions que es preveu fer efectives i cobrar el proper exercici. Inclou un import global de 0,1 milions d'euros corresponents a la venda de solars del patrimoni del sòl i l'habitatge.

Capítol 7. Transferències de capital

La previsió per transferències de capital rebudes d'altres administracions (capítol 7) corresponen, sobretot, a convenis vigents amb la Diputació de Barcelona i també fons europeus. L'import total previst pel capítol 7 és de 39,4 milions d'euros, 28,9 milions d'euros més que la previsió de liquidació de 2017.

C) OPERACIONS FINANCERES

Les operacions financeres suposen, en conjunt, uns ingressos totals de 139,5 milions d'euros, amb un augment del 7,6% respecte a l'estimació de liquidació del pressupost 2017. No es preveuen ingressos per actius financers i, per tant, l'import total de les operacions financeres correspon a la variació de passius financers.

Capítol 9. Passius financers

A la memòria del projecte de pressupost s'estableix que el capítol 9 de passius financers preveu un nou endeutament de 49,5 milions d'euros pel 2018 per tal de finançar inversions i 3,4 milions d'euros per fiances urbanístiques i per guals. No s'especifica informació sobre la resta de la consignació pressupostària del capítol.

II.3. Despeses

Pressupost de despeses: classificació econòmica

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, empreses i 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 previsibles en el moment d'elaborar el pressupost.

L'import total de despeses de l'Ajuntament (capítols 1 a 9) relatives al projecte de pressupost 2018 és de **2.740 milions d'euros**, amb un augment del 0,1% amb relació als crèdits inicials del pressupost inicial 2017. Les despeses no financeres per a 2018 augmenten el seu volum un 2,4% respecte a les previsions inicials per a 2017, mentre que la despesa corrent, pressupostada en **2.210,5 milions**, té un increment del 2,7%. Per la banda de les despeses de capital, xifrades en **432,9 milions d'euros**, s'observa un increment del 0,9% en relació a la dotació inicial del 2017. D'altra banda, les despeses financeres (retorn del deute principalment), experimenten una disminució a l'any 2018 de 59,1 milions d'euros envers els crèdits inicials del pressupost 2017 (en termes percentuals representa una disminució del 38%).

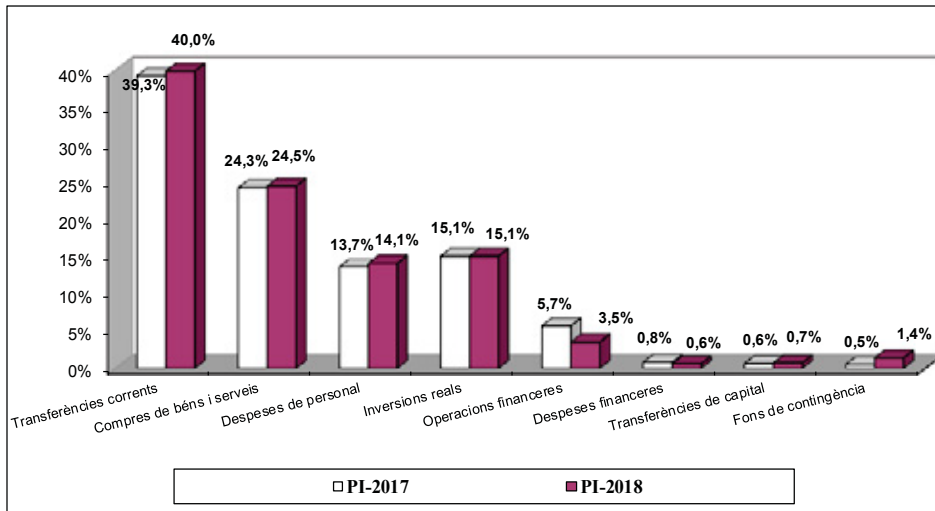
Estructura econòmica del pressupost de despeses. Any 2018

	En milions d'euros		Variació PI 2017/ PI 2018	Pes sobre el total	
	PI-2017	PI-2018		PI 2017	PI 2018
A. OPERACIONS CORRENTS	2.151,4	2.210,5	2,7%	78,6%	80,7%
Capítol 1. Despeses de personal	374,5	387,5	3,5%	13,7%	14,1%
Capítol 2. Compres de béns i serveis	665,1	672,5	1,1%	24,3%	24,5%
Capítol 3. Despeses financeres	22,1	16,4	-25,8%	0,8%	0,6%
Capítol 4. Transferències corrents	1.076,1	1.095,2	1,8%	39,3%	40,0%
Fons de contingència	13,6	38,9	186,0%	0,5%	1,4%
B. OPERACIONS DE CAPITAL	429,1	432,9	0,9%	15,7%	15,8%
Capítol 6. Inversions reals	411,9	412,9	0,2%	15,1%	15,1%
Capítol 7. Transferències de capital	17,2	20,0	16,3%	0,6%	0,7%
DESPESES NO FINANCERES	2.580,5	2.643,4	2,4%	94,3%	96,5%
C. OPERACIONS FINANCERES	155,7	96,6	-38,0%	5,7%	3,5%
Capítol 8. Actius financers	28,0	43,7	56,1%	1,0%	1,6%
Capítol 9. Passius financers	127,7	52,9	-58,6%	4,7%	1,9%
TOTAL DESPESES	2.736,2	2.740,0	0,1%	100,0%	100,0%

Les despeses corrents suposen el 80,7% de la despesa total prevista en el pressupost inicial 2018, dos punts més que el pressupost inicial 2017. La meitat d'aquest import, **1.095,2 milions**, es destina a les transferències corrents, que suposen un 40% de la despesa total (0,7 punts més que en el pressupost anterior). Les operacions de capital representen el 15,8% del pressupost inicial 2018, pràcticament el mateix pes que al pressupost

2017. Les despeses per operacions financeres, en canvi, redueixen el seu pes i suposen el 3,5% de la despesa municipal.

Estructura econòmica del pressupost de despeses

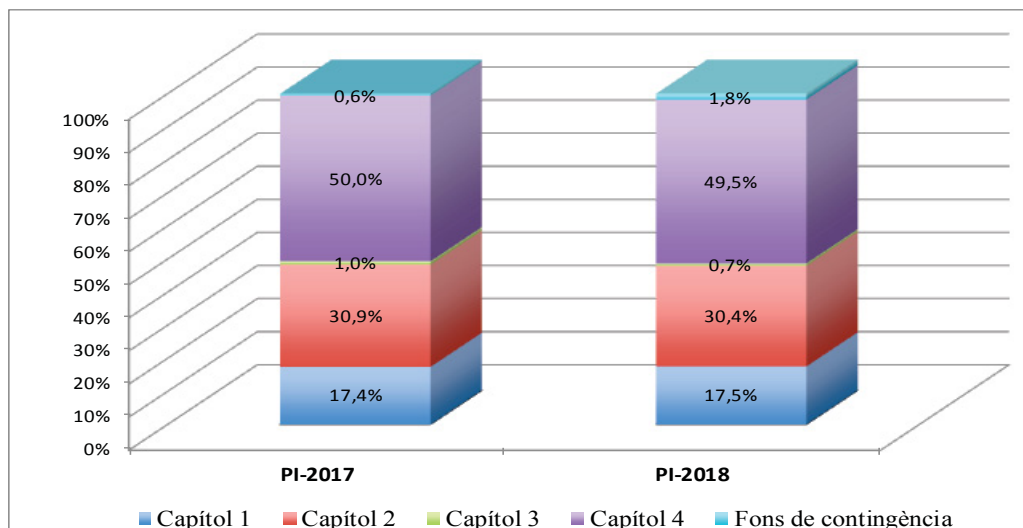


D'acord amb allò que estableix l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat presupostària i sostenibilitat financera, es dota un fons de contingència. L'import que s'ha previst per a aquest fons de contingència el 2018 és de **38,9 milions d'euros**, un import que suposa un notable increment respecte al pressupost 2017, del 186%.

A) DESPESES CORRENTS

L'import previst per a les despeses corrents en el pressupost 2018 és de **2.210,5 milions d'euros**, amb un increment del 2,7% respecte als crèdits inicials del pressupost 2017. Les transferències corrents són la partida principal de la despesa corrent del pressupost municipal 2018, ja que suposen el 49,5% del total. Les compres de béns i serveis representen el 30,4% del pressupost de despeses corrents, 0,5 punts menys que l'any anterior, mentre que les despeses de personal mantenen el seu al voltant del 17,5%. El capítol d'interessos redueix lleugerament el seu pes i passa de l'1% de l'any 2017 al 0,7% l'any 2018, mentre que el Fons de contingència és la partida que incrementa més el seu pes, passant del 0,6% del total de la despesa corrent de l'any 2017 a l'1,8% de la del pressupost 2018.

Distribució de la despesa corrent per capítols econòmics



Capítol 1. Despeses de personal

Les despeses de personal de l'Ajuntament (sense organismes autònoms) previstes per a 2018 són de **387,5 milions d'euros** i representen un 17,5% de la despesa corrent. Aquest import representa un increment del 3,5% en relació amb el pressupost inicial 2017. Aquest increment és conseqüència, d'una banda, de l'increment salarial de l'1% que estipula la LPGE per al 2018 i per altra de les previsions de variació de la plantilla municipal derivades de les vacants pressupostades i de les oposicions de GU que s'han fet al llarg de l'any 2017.

Capítol 2. Compra de béns i serveis

Les despeses corrents en béns i serveis sumen un import de **672,5 milions d'euros** (30,4% del total de despeses corrents), xifra un 1,1% superior a la del pressupost inicial 2017. Si comparem el projecte de pressupost 2018 amb el pressupost inicial 2017, la despesa en subministraments (aigua, llum, gas i telèfon) es redueix lleugerament (un 0,5%), la despesa en arrendaments pateix un descens del 3,1% (0,6 milions d'euros), la partida de Manteniment, reparació i conservació presenta també un decrement del 0,5%, (0,1 milions d'euros) i les despeses no inventariables es redueixen en un 22,2% (0,6 milions d'euros).

Per contra, s'incrementen respecte al pressupost 2017 les despeses de neteja viària i recollida de residus, un 1,7% (4,4 milions d'euros), les despeses d'altres contractes de serveis municipals, que augmenten en un 7,9% (5,8 milions d'euros) i els contractes d'acció social, que puguen un 0,2%. És a dir, s'incrementen els imports dels contractes que finances serveis públics i actuacions socials les redueixen les despeses de funcionament intern.

Dins d'aquest apartat destaquen especialment els imports de la neteja i recollida de residus sòlids (**268,2 milions d'euros**), els contractes d'acció social (**51,5 milions d'euros**) i la partida que engloba els altres contractes de serveis municipals (manteniment de la via pública, enllumenat, etcètera), que puja a 78,8 milions. Les grans contractes de recollida de residus, neteja i manteniment de la via pública representen el 51,6% del total del capítol II.

Capítol 2 de despeses. Pressupost 2018

	PI-2017	PI-2018		
		Import	% total	Variació PI-2017/PI-2018
Arrendaments edificis, maquinària, material etc.	19,3	18,7	2,8%	-3,1%
Manteniment d' edificis, maquinària, material, etc.	21,5	21,4	3,2%	-0,5%
Altres material no inventariable	2,7	2,1	0,3%	-22,2%
Subministraments (energia, aigua, gas, etc.) telefonía i comunicacions	41,7	41,5	6,2%	-0,5%
Neteja viària i recollida de residus	263,7	268,2	39,9%	1,7%
Contractes d' acció social	51,4	51,5	7,7%	0,2%
Altres contractes de serveis municipals	73,0	78,8	11,7%	7,9%
Dietes i locomoció	3,1	3,1	0,5%	0,0%
Resta despeses capítol 2	188,7	187,2	27,8%	-0,8%
Total	665,1	672,5	100,0%	1,1%

Capítol 3. Interessos (despeses financeres)

En aquest capítol de despesa es recullen els interessos i la 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 estimat en 16,4 milions d'euros i s'han minorat un 25,8%, 5,7 milions d'euros menys en termes absoluts que la xifra prevista en el pressupost inicial 2017. Cal dir que les previsions d'aquestes despeses per a 2018 s'han fet

d'acord amb criteris de prudència, suposant aquelles despeses màximes en què es podria arribar a incórrer, tot i que l'import realitzat pugui acabar sent inferior.

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 i/o el manteniment d'institucions o agents, 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 2018 són de **1.095,2 milions d'euros**, un 1,8% més que en el pressupost inicial 2017.

El 58,5% de les transferències corrents, **640,8 milions d'euros**, es destinen a organismes i empreses municipals, 0,8 punts més que al pressupost anterior. El 33,1% s'adreça a altres administracions i el 8,4% a famílies, empreses i institucions sense afany de lucre.

Transferències corrents. Pressupost 2018

	PI-2017	PI-2018		Variació PI-2017/PI-2018
		Import	% total	
A organismes i empreses municipals	620,7	640,8	58,5%	3,2%
Organismes Autònoms	310,7	314,2	28,7%	1,1%
EPE'S i Societats mercantils	310,0	326,6	29,8%	5,4%
A altres administracions	359,1	362,7	33,1%	1,0%
Entitats locals (mancomunitats, consorcis...)	357,1	360,7	32,9%	1,0%
CC.AA.	2,0	2,0	0,2%	0,0%
Altres transferències	96,3	91,7	8,4%	-4,8%
Famílies i institucions sense afany lucre	92,2	88,5	8,1%	-4,0%
Altres (exterior, empreses privades)	4,1	3,2	0,3%	-22,0%
Total	1.076,1	1.095,2	100,0%	1,8%

Les **transferències a organismes autònoms de l'Ajuntament** són de **314,2 milions d'euros** i representen un 28,7% del total de transferències corrents. Respecte al pressupost 2017, en el pressupost 2018 han augmentat en un 1,1% les transferències corrents a organismes autònoms, principalment degut als increments que s'han produït en les transferències a l'Institut Municipal d'Hisenda (1,7 milions d'euros d'augment), a l'Institut Municipal d'Informàtica, amb un increment del 3,8% respecte al pressupost inicial 2017, i a l'Institut Municipal de Serveis Socials, que augmenta un 3,9% la seva transferència. La resta de transferències a organismes municipals autònoms mantenen el seu pressupost envers als crèdits inicials del pressupost 2017 o experimenten lleugeres variacions.

Les aportacions a **entitats públiques empresarials i a societats mercantils** de l'Ajuntament sumen un import de 326,6 milions d'euros, pràcticament el 30% del total de transferències corrents que realitza l'ajuntament. En aquest cas, la variació global respecte al pressupost 2017 suposa un increment del 5,4%. Augmenten de forma notòria les transferències al Patronat Municipal de l'Habitatge (un 133%), a l'ICUB (un 10%) i a Barcelona Cicle de l'Aigua S.A (BCA). Per contra, les transferències a Barcelona Gestió Urbanística es redueixen notablement, un 30%. L'Institut municipal de serveis socials i l'ICUB són els organismes que reben les transferències corrents més importants. Entre els dos representen el 41,5% del total de les transferències que l'Ajuntament destina als seus ens dependents.

Distribució de les transferències corrents a ens municipals. En milions d'euros

	PI-2017	PI-2018		
		Import	% total transferències a ens municipals	Variació PI-2017/PI-2018
Organismes autònoms				
IMPD	10,5	10,5	1,6%	0,0%
IM Serveis Socials	138,3	143,7	22,4%	3,9%
IMI	46,0	47,6	7,4%	3,5%
IMU	0,9	0,9	0,1%	0,0%
IMH	25,1	26,8	4,2%	6,8%
IMPUQV	8,7	8,1	1,3%	-6,9%
IMMB	2,2	2,2	0,3%	0,0%
IMEB	50,1	50,4	7,9%	0,6%
IBE	24,2	24,0	3,7%	-0,8%
Altres transferències a OAAA	4,7	0,0	0,0%	-100,0%
Total OAAA	310,7	314,2	49,0%	1,1%
Entitats públiques empresarials				
PMH	2,7	6,3	1,0%	133,3%
IMFMVDR	0,6	0,7	0,1%	16,7%
IMPJ	48,7	50,2	7,8%	3,1%
ICUB	110,7	122,1	19,1%	10,3%
Empreses municipals	147,3	147,3	23,0%	0,0%
BSM	57,1	55,9	8,7%	-2,1%
ICB	16,9	17,1	2,7%	1,2%
BA	37,4	40,2	6,3%	7,5%
BIM	2,7	2,7	0,4%	0,0%
BAGUR	7,0	4,9	0,8%	-30,0%
Tersa	3,9	4,1	0,6%	5,1%
Siresa	2,1	2,2	0,3%	4,8%
BCA	4,7	5,1	0,8%	8,5%
FC	3,6	3,1	0,5%	-13,9%
CdB	11,9	12,0	1,9%	0,8%
Total EPE i EEMM	310,0	326,6	100,0%	5,4%

Per la seva part, **les transferències corrents a altres administracions s'estimen en 362,7 milions d'euros**. D'aquest import, 360,7 milions corresponen a entitats locals, aquestes arriben a **357,1 milions d'euros**, un 1% més que en el pressupost inicial 2017. L'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità contempla un creixement del 2,4% (3,3 milions d'euros més en termes absoluts) respecte al 2017. Aquest increment es justifica per la congelació de tarifes i la millora en els serveis del TMB (Bus de Barri, etc.). Pel seu import podem destacar també la transferència vinculada als ingressos procedents de participació en els tributs de l'Estat (PTE), que ascendeix a 76,8 milions d'euros. Les transferències al Consorci d'Educació de Barcelona (CEB) en el projecte de pressupost 2018 es xifra en 79,1 milions d'euros, fet que suposa un increment del 0,8% respecte al 2017. La transferència a CCAA es manté en 2 milions d'euros.

Les **transferències a empreses privades i al exterior** per part de l'Ajuntament representen una part molt petita del total de les transferències (només un 0,4% del total) i el 2018 es redueixen un 22% respecte al 2017. Per la seva part, l'assignació per **transferències a fa-**

mílies i institucions sense finalitat de lucre és de 88,5 milions d'euros, un 4% menys que al pressupost inicial 2017. D'aquest total, el 45,2% (40 milions) s'adreça a institucions relacionades amb la política de despesa de Serveis socials i promoció social, que es redueix en 5,2 milions d'euros respecte a l'any anterior. A Comerç, turisme i PIMES es destinen 14,6 milions (un 16,5% del total) i a Cultura 10 milions, un 11,2% del total d'aquest tipus de transferències.

Fons de contingència

D'acord amb allò que estableix l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es dota un fons de contingència a fi d'incloure en el pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris que es destinarà a atendre necessitats inajornables de caràcter no discrecional i no previstes en el pressupost aprovat inicialment que es poden presentar al llarg de l'exercici. La dotació diferenciada d'un fons de contingència està prevista a l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals. Aquesta Ordre modifica l'annex III de *Codis de la classificació econòmica de les despeses del pressupost de les entitats locals i els seus organismes autònoms* de l'Ordre EHA/365/2008, de 3 de desembre. Es crea el capítol 5 per imputar al pressupost de despeses la dotació diferenciada en concepte de fons de contingència.

Aquest fons de reserva servirà per finançar, amb els recursos de què disposa el pressupost, aquelles despeses imprevistes i, també, les incorporacions de romanents que es puguin produir d'acord amb la normativa d'hisendes locals. L'import que s'ha previst per a aquest fons de contingència és de **38,9 milions d'euros** (per a la dotació del fons de contingència de la Llei 2/2012, o "fons de contingència general").

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 2018 és de **432,9 milions d'euros**, un 0,9% més que al pressupost inicial 2017.

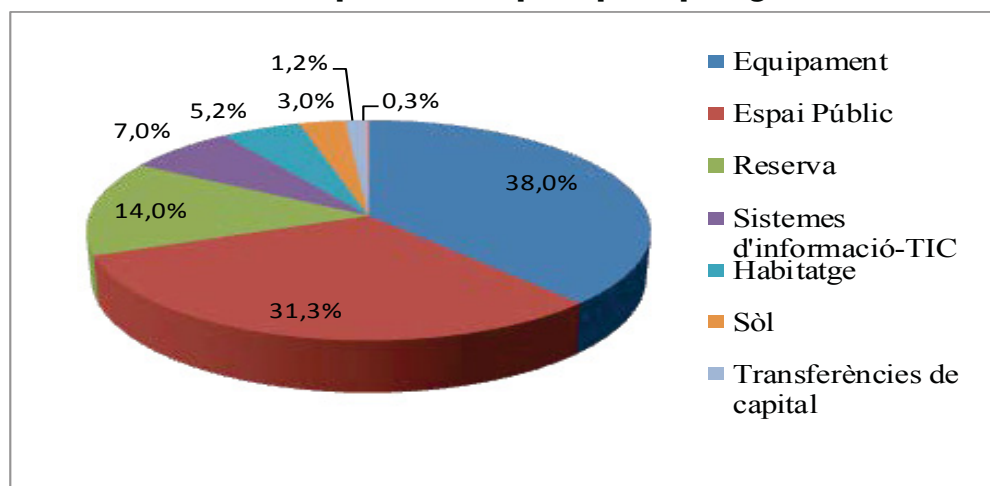
Les inversions reals (**412,8 milions d'euros**) són aquelles que, en acabar, s'activen a l'inventari municipal, mentre que les transferències de capital (**20 milions d'euros**) són aquelles aportacions de recursos que es fan arribar a una destinació concreta, sense que hi hagi un retorn directe per l'Ajuntament i que s'han de fer servir per part de tercers per fer inversions. El volum d'inversió de 2018 és un 0,2% superior al del pressupost inicial 2017. Aquest volum d'inversió és possible en bona part gràcies a un estalvi estimat per operacions corrents de **350,4 milions d'euros**, que permetrà que el 85% de les inversions es financin amb recursos propis de l'Ajuntament.

Distribució per tipologia d'inversió

Equipament	PI-2017	PI-2018		
		Import	% total despeses capital	Variació PI-2017/ PI-2018
Equipament	141,6	164,6	38,0%	16,2%
Espai públic	117,0	135,3	31,3%	15,6%
Reserva	46,0	60,5	14,0%	31,5%
Sistemes d'informació-TIC	39,8	30,5	7,0%	-23,4%
Habitatge	28,5	22,4	5,2%	-21,4%
Sòl	26,0	13,1	3,0%	-49,6%
Transferències de capital	25,0	5,2	1,2%	-79,2%
Altres	5,2	1,3	0,3%	-75,0%
Total	429,1	432,9	100,0%	0,9%

Les despeses de capital es concentren principalment en les tipologies d'equipaments (164,6 milions d'euros, un 38% del total) i d'espai públic (135,3 milions d'euros, un 31,3% de la despesa de capital). Ambdues tipologies presenten augments sobre el pressupost inicial 2017 superiors al 31%.

Distribució de les despeses de capital per tipologia



Dins la tipologia d'espai públic, es dediquen recursos principalment a vials, que amb 93,4 milions d'euros concentra el 69% de la despesa de capital en espai públic. A Parcs, per la seva part, es destina el 13,7% del total.

Distribució despeses de capital en espai públic

Espai públic	Milions d'euros	Percentatge sobre inversió total espai públic
Vials	93,4	69,0%
Parcs	18,5	13,7%
Infraestructures	7,9	5,8%
Diversos	7,5	5,5%
Aigua i clavegueram	3,6	2,7%
Verd urbà i zones forestals	2,7	2,0%
Energia	1,0	0,7%
Residus	0,8	0,6%
Aparcaments	0,0	0,0%
Total	135,4	100,0%

Dins la tipologia d'equipaments, l'import es distribueix de forma variada entre diferents tipologies, entre les que destaquen els equipaments educatius (47,7 milions d'euros), socials (24,6 milions d'euros), esportius (20,9 milions d'euros), comercials (20,3 milions d'euros) i culturals (12,8 milions d'euros).

Distribució despeses de capital en equipaments

Equipament	Milions d'euros	Percentatge sobre inversió total equipaments
Educatiu	47,7	29,0%
Social	24,6	14,9%
Esportiu	20,9	12,7%
Comercial	20,3	12,3%
Diversos	14,2	8,6%
Cultural	12,8	7,8%
Singular	8,3	5,0%
Administratiu	4,3	2,6%
Seguretat	4,1	2,5%
Multiequipament	3,8	2,3%
Salut	2,7	1,6%
Pendent	0,9	0,5%
Total	164,6	100,0%

A l'annex d'inversions que acompanya el projecte de pressupostos es reflecteix el conjunt de projectes d'inversió que es preveu executar dins l'annualitat 2018, aprovats fins a la Comissió de Govern de setembre d'enguany, amb especificació del codi i nom de cadascuna de les actuacions previstes.

Els **20 milions** de transferències de capital del capítol 7 suposen un increment del 16,3% respecte a l'import del pressupost 2017. D'aquest total, 14,3 milions (el 71,5% del total) s'adrecen a ens dependents municipals, 4,4 milions a entitats locals, bàsicament per a inversions del Consorci d'Educació de Barcelona (2,4 milions), i 1,3 milions a famílies i institucions sense afany de lucre. Respecte al pressupost inicial 2017 destaquen els forts increments, superiors al 47%, de les transferències a Entitats locals i a EPE'S i Societats mercantils municipals.

Distribució de les transferències de capital de l'Ajuntament. Pressupost 2018

Transferència capital	PI-2017	PI-2018		
		Import	% total	Variació PI-2017/ PI-2018
Organismes autònoms	6,6	6,5	32,5%	-1,5%
EPE'S i Societats mercantils	5,3	7,8	39,0%	47,2%
Entitats locals (mancomunitats, consorcis...)	2,6	4,4	22,0%	69,2%
Famílies i institucions sense afany lucre	2,7	1,3	6,5%	-51,9%
Total	17,2	20,0	100,0%	16,3%

C) OPERACIONS FINANCERES

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

En el projecte de pressupost 2018 s'han assignat un total de **43,7 milions d'euros** per a l'adquisició d'actius financers (capítol 8), que es destinen a l'adquisició d'accions (Fira 2000) (8,0 milions d'euros), a aportacions patrimonials BSAV (18,2 milions d'euros) i adquisicions per la creació d'un operador d'habitatge social. Aquesta quantitat suposa un augment del 56% respecte al pressupost de l'any anterior.

Respecte els passius financers, s'han assignat un total de **52,9 milions d'euros** que es destinen a l'amortització de préstecs (49,5 milions) i a devolució de fiances de guals i elements urbanístics (3,4 milions d'euros).

Pressupost de despeses: distribució per polítiques de despesa

L'estructura pressupostària per programes es compon de diversos nivells, el més agregat dels quals és el de les àrees de despesa, que es desglossa en els nivells de política de despesa, grup de programa, programa i subprograma. Cal fer esment que mentre que els tres primers nivells de la classificació per programes es troben determinats per regulació de l'Estat, la definició dels programes i subprogrames és potestat de les administracions locals.

Descripció de les diferents polítiques de despesa

El 43,4% dels **2.643,3 milions d'euros** de despesa no financera de l'Ajuntament (capítols 1 a 7) s'adreça a les polítiques d'habitatge i urbanisme, benestar comunitari (serveis urbans) i serveis i promoció social.

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

		PI-2018	Sobre despesa no financera
01	Deute públic	18,4	0,7%
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	296,0	11,2%
15	Habitatge i urbanisme	455,5	17,2%
16	Benestar comunitari (serveis urbans)	356,7	13,5%
17	Medi ambient	77,0	2,9%
21	Pensions	0,5	0,0%
23	Serveis socials i promoció social	335,6	12,7%
31	Sanitat	23,4	0,9%
32	Educació	121,8	4,6%
33	Cultura	146,5	5,5%
34	Esport	25,2	1,0%
43	Promoció econòmica i ocupació	93,8	3,5%
44	Transport públic	166,7	6,3%
46	Investigació, desenvolupament i innovació	1,9	0,1%
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	46,5	1,8%
91	Òrgans de govern	30,8	1,2%
92	Serveis de caràcter general	237,2	9,0%
93	Administració financera i tributària	112,6	4,3%
94	Transferències a altres administracions	97,2	3,7%
TOTAL DESPESA NO FINANCERA		2.643,3	100,0%

1) Despesa corrent

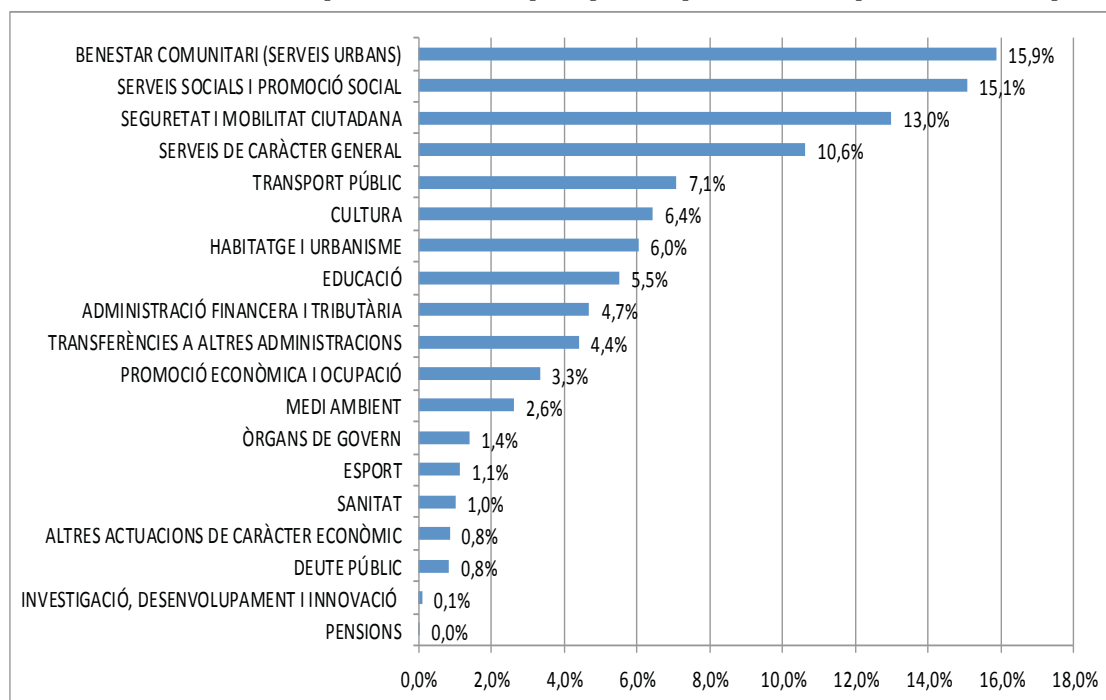
Amb relació a la distribució de les despeses corrents (incloent-hi el fons de contingència) de l'Ajuntament per polítiques, els imports del projecte de pressupost 2018 es concentren principalment en les polítiques de benestar comunitari (els serveis urbans de neteja, gestió de residus i enllumenat principalment), a les quals correspon el 15,9% del total, seguretat i mobilitat ciutadana (13%) i els principals serveis de caràcter social, com ara els Serveis socials i la promoció social (15,1%), Cultura (6,4%) i Educació (5,5%). Quant al volum de recursos corrents destinats, també hi destaquen altres polítiques com els serveis de caràcter general (administració i organització municipal, informació i atenció al ciutadà i participació) que suposen el 8,9% de la despesa corrent (sense comptar el fons de contingència) i el transport públic (7,1%).

Despesa corrent per polítiques de despesa. Pressupost 2018

		PI-2017	PI-2018		
			Pressupost inicial	Sobre total despesa corrent	Variació 2017/2018
01	Deute públic	24,1	18,4	0,8%	-23,7%
13	Seguretat i mobilitat ciutadana	288,2	287,3	13,0%	-0,3%
15	Habitatge i urbanisme	119,3	133,4	6,0%	11,8%
16	Benestar comunitari (serveis urbans)	344,8	350,9	15,9%	1,8%
17	Medi ambient	56,4	57,9	2,6%	2,7%
21	Pensions	0,6	0,5	0,0%	-16,7%
23	Serveis socials i promoció social	320,7	333,2	15,1%	3,9%
31	Sanitat	22,3	22,2	1,0%	-0,4%
32	Educació	121,8	121,8	5,5%	0,0%
33	Cultura	144,0	142,1	6,4%	-1,3%
34	Esport	26,0	25,2	1,1%	-3,1%
43	Promoció econòmica i ocupació	71,5	73,5	3,3%	2,8%
44	Transport públic	153,6	156,7	7,1%	2,0%
46	Investigació, desenvolupament i innovació	---	1,9	0,1%	---
49	Altres actuacions de caràcter econòmic	18,5	18,7	0,8%	1,1%
91	Òrgans de govern	30,2	30,8	1,4%	2,0%
92	Serveis de caràcter general	208,5	235,1	10,6%	12,8%
93	Administració financera i tributària	103,4	103,7	4,7%	0,3%
94	Transferències a altres administracions	97,7	97,2	4,4%	-0,5%
TOTAL DESPESA CORRENT		2.151,4	2.210,5	100,0%	2,7%

La despesa corrent s'incrementa, en conjunt, un 2,7% respecte al pressupost inicial 2017. Els increments més importants s'observen a les polítiques de serveis de caràcter general (12,8%), habitatge i urbanisme (11,8%), serveis socials i promoció social (3,9%) i promoció econòmica i ocupació (2,8%).

Distribució de la despesa corrent per polítiques de despesa. Pressupost 2018



- Les despeses en la política de **Deute públic** es xifren en un import de **18,4 milions d'euros**, volum de despesa que suposa una reducció del 23,7% envers els crèdits inicials del pressupost 2017 (24,1 milions d'euros), causada principalment per la reducció del cost d'endeutament. Cal assenyalar que aquesta política relativa a la càrrega del deute suposa una porció poc destacada en termes relatius amb relació al total de despeses corrents de l'Ajuntament de Barcelona, ja que només el 0,8% de la despesa corrent de l'Ajuntament es destina al pagament del cost del deute.
- La política de **Seguretat i mobilitat ciutadana** representa el 13,0% de la despesa corrent total, **287,3 milions d'euros**. Els crèdits d'aquesta política es concentren especialment en el programa de Seguretat ciutadana (serveis policials de la Guàrdia Urbana), que representa el 58,7% del total de despesa d'aquesta política, i, en menor mesura, en els programes de Control i regulació de l'estacionament de la via pública (18,7%) i Prevenció i extinció d'incendis i salvament (14,2%). Pel 2018 hi ha un decrement de les despeses en 0,9 milions d'euros (0,3%), envers els crèdits inicials del pressupost 2017.
- La política d'**Habitatge i urbanisme** representa el 6% del total de despesa corrent i suposa un import de **133,4 milions d'euros**, un 11,8% més que l'any anterior. En relació als crèdits inicials del pressupost 2017, aquesta política experimenta al 2018 un increment de 14,1 milions d'euros pel que fa a despeses corrents, el qual es concentra en actuacions de Pla de Barris (6,8 milions d'euros d'aquest increment) i d'Administració d'Ecologia Urbana (4,0 milions).

Els programes que destaquen en termes quantitius en aquesta política són els d'Administració d'ecologia urbana (23,4%), Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública (13,7%, 18,3 milions d'euros), Espai públic (actuacions de millora i manteniment de l'espai públic, amb 13,2 milions d'euros, un 9,9% del total), Conservació i rehabilitació de l'edificació (8%), Actuació urbanística i disciplina (llicències, inspeccions..., que suposa el 9,1% del total d'aquesta política) i Pavimenta-

ció de vies públiques (6,5%). En aquesta política s'inclouen també els 13,9 milions d'euros destinats al Pla de barris.

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 corresponen a despeses de capital atès que aquest àmbit està estretament vinculat a 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 **350,9 milions d'euros**, amb un pes del 15,9% 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 (175,7 milions d'euros) i els programes de Recollida, Gestió i de tractament de residus (98.5 milions d'euros) que configuren respectivament un 50,1% i un 28,1% del pressupost total de despesa corrent de la política de Benestar comunitari. L'increment respecte al pressupost de despesa corrent de l'any 2017 és de l'1,8%.
- La política de **Medi ambient** té una assignació de despeses corrents de **57,9 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 (50,3 milions d'euros), al que correspon el 86,9% del pressupost de la política. Els imports inicials de la despesa corrent del pressupost 2017 es consoliden al pressupost 2018, mostrant un lleuger increment de 1,5 milions d'euros, 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 (classes passives). L'import de la seva despesa corrent dins del pressupost 2018 és de **0,5 milions d'euros**, un import lleugerament inferior, en termes absoluts, al mostrat en els crèdits inicials del pressupost 2017 (0,6 milions d'euros).
- Amb una dotació de **333,2 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 15,1% sobre el total de despeses corrents de l'Ajuntament). 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 (43,6%), els serveis d'Atenció a la gent gran (9,6%), i l'Atenció a persones en situació de pobresa i risc d'exclusió, programa el qual comprèn els centres, residències i serveis per a les persones sense sostre, els menjadors socials, etc. (11,1%). 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. Finalment esmentar que l'Ajuntament de Barcelona dedica cada any a Cooperació Internacional (subprograma 23291) el 0,7% de l'import dels seus ingressos propis liquidats. Així l'import pressupostat en el 2018 per Cooperació Internacional en els capítols 2 i 4 ha estat de 10,4 milions d'euros.

En relació als imports dels crèdits inicials corresponents del pressupost 2017, aquesta política mostra al 2018 un increment de 12,5 milions d'euros (un 3,9% en termes percentuals). Aquest increment es concentra principalment en el programa de Serveis socials bàsics (4,4 milions d'euros), el d'Atenció a la immigració (1,9 milions d'euros), el programa Estratègia i d'innovació en els serveis socials (1,1 milions d'euros) i el d'Atenció a infància i adolescència (1,1 milions d'euros). Dins del programa de Serveis socials bàsics cal assenyalar el servei d'atenció domiciliaria (SAD), que incrementa el seu crèdit en 3,5 milions d'euros.

- Les despeses corrents quant a la política de **Sanitat** assoleixen en el pressupost 2018 un import de **22,2 milions d'euros** (l'1,0% del total de les despeses corrents de l'Ajuntament). Els recursos principalment es destinen al programa de Promoció i protecció de la salut (88,5%), i en menor mesura, a l'Assistència sanitària (11,4%). El subprograma de protecció de la salut abasta els serveis d'epidemiologia, vacunació infantil, inspecció i autoritat sanitària, control establiments alimentaris, vigilància i control de plagues a la ciutat i control ambiental de l'aire i l'aigua, mentre que dins del subprograma d'assistència sanitària destaca la prestació de serveis de prevenció i tractament de les drogoaddiccions. Envers els imports de referència de l'exercici 2017, les despeses corrents en aquesta política redueixen les seves dotacions en 0,1 milions d'euros.
- La política d'**Educació** suposa el 5,5% de les despeses corrents de l'Ajuntament, un total de **121,8 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 33,3% del total de despesa corrent d'aquesta política, les Escoles bressol municipals (27,4%), i, en menor mesura, l'Administració general d'educació (9,0%). Les despeses corrents de la política d'Educació tenen el mateix import envers el crèdit inicial del pressupost 2017.
- Els recursos corrents dedicats a la política de **Cultura** representen el 6,4% de les despeses corrents totals de l'Ajuntament, amb un import de **142,1 milions d'euros**. El programa de Museus i arts plàstiques comprèn un àmplia part dels recursos destinats a aquesta política (36,4%), en el qual s'hi consignen les despeses pel que fa a museus, centres patrimonials i exposicions. En menor proporció també tenen un pes destacat la Promoció cultural (15,1%) (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), les Arts escèniques i la música (12,8%) i els equipaments culturals de proximitat, com ara els Centres cívics (11,0%) i les Biblioteques (9,1%).

En relació als crèdits inicials de 2017, els imports pel 2018 d'aquesta política es redueixen en un 1,3% (1,9 milions menys). Hi destaca la menor assignació de recursos per al programa d'Administració general de cultura (11,5 milions d'euros).

- La política d'**Esport** compta amb uns recursos corrents de **25,2 milions d'euros**, import que suposa l'1,1% 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 52,6%, 21,6% i 25,8% 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 2017, els recursos corrents d'aquesta política es redueixen en 0,8 milions d'euros (un 3,1%) principalment causats pel decrement de les despeses destinades a la gestió i promoció de l'esport.

- Per a la política de **Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses** s'han assignat unes despeses corrents per valor de **73,5 milions d'euros** al 2018, les quals suposen el 3,3% 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'ocupació i a l'empresa (51,5% del total de la política) i el Foment al creixement econòmic i de sectors estratègics (14,1% del total de la política). Cal destacar, per un altre costat, les despeses corrents d'aquesta política destinades a la Promoció del comerç (6,9 milions d'euros) i el Foment i promoció del turisme (2,7 milions d'euros). Les despeses corrents en aquesta política han augmentat en termes absoluts en 2 milions d'euros (un 2,8% respecte els imports de referència del 2017). Hi destaca la major assignació de recursos per al programa de Suport a l'empresa, l'emprenedoria i l'ocupació (1,5 milions d'euros).
- El **Transport públic** té una dotació de despeses corrents de **156,7 milions d'euros**, import que suposa el 7,1% de les despeses corrents municipals. Aquesta política consta de dos programes, el Transport col·lectiu urbà de viatgers (transferència a l'Autoritzat del Transport Metropolità (ATM) pel finançament dels principals transports públics de la ciutat), el qual concentra una àmplia majoria dels recursos de la política (90,0%), i el d'Altres transports de viatgers (inclou la despesa del Bicing), que aglutina el 10% restant.

En relació als crèdits inicials del pressupost 2017, aquesta política experimenta un increment de 3,1 milions d'euros (2%). Aquest increment s'explica principalment pel compromís de l'Ajuntament de Barcelona quant al manteniment i sostenibilitat del transport públic metropolità i el restabliment del servei de bus del Barri els caps de setmana.

- La política d'**Investigació, desenvolupament i innovació** suposa el 0,1% de les despeses corrents totals de l'Ajuntament, amb un import de **1,9 milions d'euros**.
- La política d'**Altres actuacions de caràcter econòmic** té una assignació pressupostària de **18,7 milions d'euros** (un 0,8% del total de despeses corrents). 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), i concentra la major part dels recursos de la política (91,9%); i el de Defensa dels drets dels consumidors (8,1%), 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 2018 augmenten en 0,2 milions d'euros (1,1%).

- Les despeses en la política d'**Òrgans de govern**, de **30,8 milions d'euros**, té un pes de l'1,4% dins de les despeses corrents de l'Ajuntament, concentrant els seus recursos principalment en el programa d'Òrgans de govern (77,4%), i, en menor grau, en el programa de Relacions institucionals (22,6%). Aquesta política comprèn les despeses relacionades amb el funcionament dels diferents òrgans de govern i la representació política de la ciutat, l'atenció protocol·lària i les relacions institucionals. Aquesta política de despesa ha augmentat els crèdits inicials en 0,6 milions d'euros (2%), respecte als crèdits inicials del pressupost 2017.
- En la política de **Serveis de caràcter general (235,1 milions d'euros** de despeses corrents, les quals suposen el 10,6% 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 2017, ha hagut un fort increment de les despeses corrents d'aquesta política, augmentant en 26,6 milions d'euros (12,8%), principalment per l'increment de la dotació per imprevistos i fons de contingència (25,2 milions d'euros) però també per noves iniciatives en temes de processos participatius i iniciatives dels districtes.
- La política de despesa d'**Administració financera i tributària** comprèn aquelles actuacions dirigides a gestionar i administrar les finances i el patrimoni municipal. Amb un import de **103,7 milions d'euros**, aquesta política suposa el 4,7% de les despeses corrents. El 65,0% dels seus recursos es concentra en la Gestió del patrimoni municipal (manteniment d'edificis municipals (subministraments, neteja i altres serveis) i gestió patrimonial) Altres programes significatius són l'Administració tributària i dels ingressos municipals (29,1%) i, en menor mesura, l'Administració i control econòmic i financer (5,2%) que s'encarrega de l'administració pressupostària, financera i comptable i el control intern. En aquesta política es produeix un increment en la seva dotació de recursos envers la del pressupost inicial 2017, concretament de 0,3 milions d'euros, la qual s'explica principalment per un increment de les necessitats quant a Administració Tributària i d'Ingressos Municipals (1,7 milions d'euros).
- Finalment es troba la política de **Transferències a altres administracions**, la qual té una assignació de despeses corrents de **97,2 milions d'euros**, que suposen el 4,4% 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 disminueixen envers el pressupost inicial 2017 en un 0,5% (0,5 milions d'euros).

2) Despeses de capital

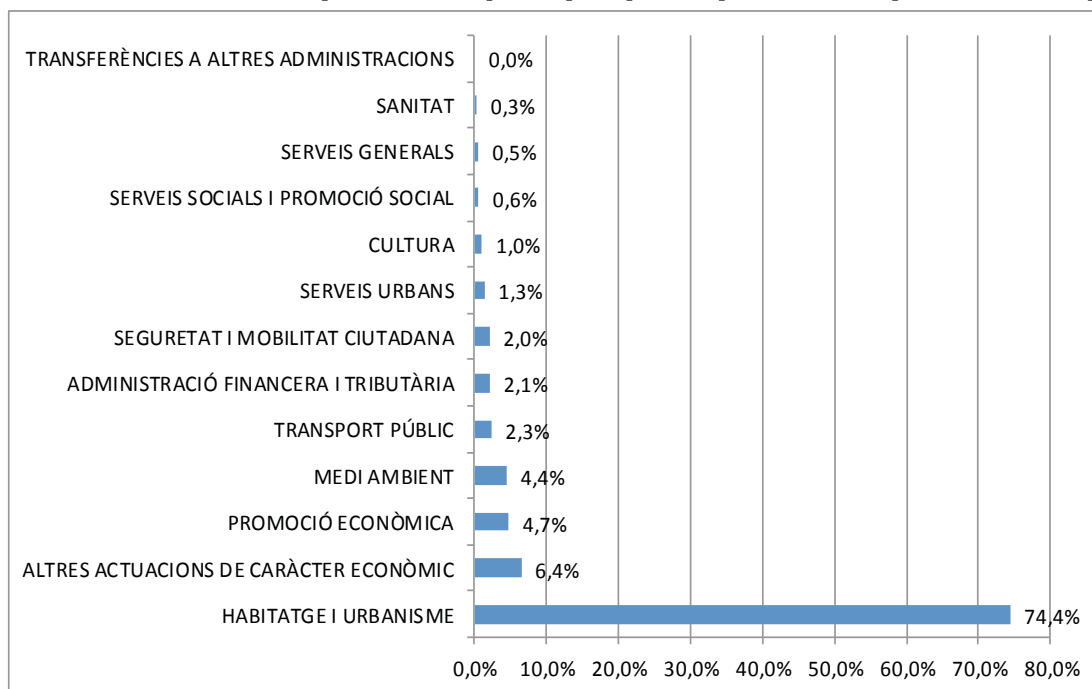
A l'analitzar la despesa de capital per polítiques de despesa s'observa que la política d'**Habitatge i urbanisme**, amb **322,1 milions d'euros** i un pes del 74,4% sobre el total de despesa de capital, és la política a la qual es destinen més recursos en el projecte de pressupost 2018. En aquesta política de despesa s'inclou la inversió en habitatge, en millora de carrers, il·luminació, en grans projectes urbanístics, equipaments, adquisició de sòl, etc... A més d'aquesta política, també destaquen, tot i que en un menor grau, les inversions relatives a **Altres actuacions de caràcter econòmic** (27,8 milions), Promoció Econòmica (20,3 milions), **Serveis de Medi Ambient** (19,1 milions d'euros), i **Transport públic** (10 milions d'euros).

En el quadre i el gràfic següents es detalla la despesa de capital per polítiques de despesa:

Despesa de capital. Rànquing per polítiques de despesa. Pressupost 2018

	PI 2018	
	Import	Sobre total despesa de capital
Habitatge i urbanisme	322,1	74,4%
Altres actuacions de caràcter econòmic	27,8	6,4%
Promoció econòmica	20,3	4,7%
Medi ambient	19,1	4,4%
Transport públic	10,0	2,3%
Administració financera i tributària	8,9	2,1%
Seguretat i mobilitat ciutadana	8,7	2,0%
Serveis urbans	5,8	1,3%
Cultura	4,4	1,0%
Serveis socials i promoció social	2,4	0,6%
Serveis generals	2,1	0,5%
Sanitat	1,2	0,3%
Transferències a altres administracions	0,0	0,0%
TOTAL DESPESA DE CAPITAL	432,8	100%

Distribució de la despesa de capital per polítiques de despesa. Pressupost 2018



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 la unitat que els gestiona o executa. Aquesta visió permet delimitar l'assignació dels recursos pressupostaris en els diferents òrgans o unitats de l'administració, així com la responsabilitat de fer-ne un ús eficient i eficaç i de complir els objectius fixats. La classificació orgànica del pressupost es basa principalment en l'estructura de l'administració municipal i es distribueix en sectors i subsectors (gerències i districtes). Per al projecte de pressupost 2018, l'Ajuntament de Barcelona consta de set sectors (dos dígit) i 24 subsec-

tors (quatre dígits). A continuació es detallen els sectors i subsectors amb les codificacions corresponents:

01 Sector de Recursos

- 0101 Gerència de Recursos
- 0102 Gerència de Recursos Humans i Organització
- 0104 Gerència Municipal

02 Sector de Drets Socials

- 0201 Gerència de Drets Socials

03 Sector d'Empresa, Cultura i Innovació

- 0301 Gerència d'Empresa, Cultura i Innovació

04 Sector de Seguretat i Prevenció

- 0401 Gerència de Seguretat i Prevenció

05 Sector d'Ecologia Urbana

- 0501 Gerència d'Ecologia Urbana
- 0502 Gerència adjunta de Medi Ambient i Serveis Urbans
- 0503 Gerència adjunta d'Urbanisme
- 0504 Gerència adjunta de Mobilitat i Infraestructures

06 Sector de 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 de Presidència i Economia

- 0701 Gerència de Presidència i Economia
- 0702 Gerència de Política Econòmica i Desenvolupament Local
- 0703 Serveis Centrals

08 Sector de Drets de Ciutadania, Participació i Transparència

- 0801 Gerència de Drets de Ciutadania, Participació i Transparència

Despeses assignades als diferents sectors i subsectors en el projecte de pressupost 2018

- **Orgànic de Recursos (01)**

La Gerència de Recursos gestiona **176,9 milions d'euros**, el 6,5% de les despeses totals de l'Ajuntament, principalment, activitats corresponents a l'àrea de despesa 9, Actuacions de caràcter general. L'increment respecte al pressupost inicial 2017 és del 17,5%. Quant a despesa corrent, la gerència gestiona **172,5 milions d'euros**, que representa un 7,8% del total de despeses corrents del pressupost municipal. Els principals àmbits d'actuació són els de direcció i administració general, sistemes d'informació i telecomunicacions municipals, comunicació corporativa i òrgans de govern. Els programes de la resta d'àrees de despesa que tenen un pes més important són els de mitjans de comunicació públics, bàsicament les aportacions a Informació i Comunicació de Barcelona (ICB). Dins de la Gerència de Recursos es gestionen administrativament els pressupostos de la Gerència de Recursos Humans i Organització i de la Gerència Municipal.

- **Orgànic de Drets Socials (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, promoció de joves, protecció de la salut, educació, etc. El total de pressupost per a 2018 és de **353 milions d'euros**, el 12,9% de la despesa total municipal, amb un augment de l'1,1% sobre el pressupost inicial de l'any anterior. D'aquest total, el pressupost corrent és de **346,4 milions d'euros**, que representa un 15,7% del total de despesa corrent de l'Ajuntament. D'aquest import, una part important 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 Municipal d'Educació i (IMEB) que gestiona escoles bressol, ensenyaments musicals, promoció educativa; a l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat, per atenció i transport a discapacitats. També cal destacar l'aportació als consorcis dels que forma part l'ajuntament, com el Consorci Sanitari de Barcelona Agència de Salut Pública tant per promoció de la salut, com pel tractament de drogodependències o al 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.

- **Orgànic d'Empresa, Cultura i Innovació (03)**

A mitjans d'any 2016 s'ha incorporat la nova gerència d'Empresa, Cultura i Innovació a l'estructura organitzativa de l'Ajuntament. Per a l'exercici 2018 assolirà competències sobre l'estacionament, la cultura i sectors vinculats al creixement econòmic i comercial de la ciutat (Mercats, turisme i desenvolupament de sectors estratègics). Per a l'any 2018 gestionarà un pressupost de **229,1 milions d'euros** (un 8,4% del total de despesa de l'ajuntament, amb un augment del 4% respecte al 2017) i una despesa corrent de **221,9 milions d'euros**, que constitueix el 10,0% de les despeses de l'Ajuntament per als capítols del 1 al 5. Una part important de les actuacions culturals gestionades per aquesta gerència són realitzades per l'Institut Municipal de Cultura (121,1 milions d'euros) i finançades mitjançant transferències

del sector. També cal destacar l'aportació a BSM per estacionament regulat, actuacions de civisme i altres conceptes (55,9 milions d'euros).

- **Orgànic de Seguretat i Prevenció (04)**

L'àmbit d'actuació d'aquesta gerència comprèn dues línies principals: el programa de seguretat ciutadana (fonamentalment la Guàrdia Urbana) i el servei de prevenció i extinció d'incendis i salvament (bombers). El seu pressupost de despesa corrent per al 2018 és de **238,0 milions d'euros**, que representa un 10,8% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar la importància quantitativa que té l'equip humà dins del pressupost d'aquesta gerència, donat que 216,8 milions d'euros corresponen a despeses de personal. Quant a la despesa total, aquesta gerència té un pressupost de **242 milions** (un 8,8% del total municipal), amb un lleuger augment, del 0,2%, respecte al pressupost inicial 2017.

- **Orgànic d'Ecologia Urbana (05)**

El sector d'Hàbitat Urbà desglossa el seu pressupost en quatre orgànics:

- 0501-Ecologia Urbana, que recull actuacions de planificació i estratègia, redacció de projectes, rehabilitació d'edificis, etc., a més de serveis comuns administratius de la gerència.
- 0502-Medi Ambient i Serveis Urbans. Inclou, d'una banda, les actuacions destinades a la preservació i millora del medi ambient de la ciutat, on s'inclouen els espais verds, amb la intervenció de l'Institut municipal de Parcs i Jardins. I de l'altra, pel que fa als serveis urbans, s'inclouen actuacions tan diverses com la neteja viària, la recollida i tractament de residus, el clavegueram, l'abastament d'aigües, l'enllumenat, etc.
- 0503-Urbanisme, que gestiona llicències urbanístiques, inspeccions, gestió de sòl, planejament de la ciutat, etc.
- 0504-Mobilitat i infraestructures, que s'encarrega de temes diversos com la mobilitat, ordenació i informació del trànsit, el manteniment, renovació i pavimentació de les estructures vials, el control i seguiment de grans infraestructures (rondes, ...), la coordinació urbana i altres.

El seu pressupost total és de **552,4 milions d'euros**, pràcticament la tercera part del pressupost de l'ajuntament. Respecte l'exercici 2017 es produeix un important augment, del 32,3%, donat el fort increment de la partida de mobilitat i infraestructures, que es duplica, fruit de canvis organitzatius. La despesa corrent per al 2018 és de **523,6 milions d'euros**, que representa un 23,7% 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 264,0 milions d'euros corresponen a compra de béns i serveis (on hi té un pes rellevant el contracte de neteja i recollida de residus). Cal destacar també, dins del capítol 4 de transferències corrents, els 50,2 milions d'euros d'aportació a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins que gestiona de forma descentralitzada aquest servei i l'aportació als consorcis de transport ATM (141,0 milions d'euros).

- **Orgànic de Districtes (06)**

Els deu districtes en què està dividida territorialment la ciutat de Barcelona gestionen conjuntament un total de **334,1 milions d'euros** de despesa corrent, un 15,1 % del to-

tal 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 presten els districtes són tramitació de llicències, inspeccions, centres cívics, promoció cultural i esportiva, etc. La despesa total és de **344,3 milions d'euros**, que representa el 12,6% del pressupost total de l'ajuntament. Tots els districtes incrementen el seu pressupost respecte l'any 2017. En conjunt creix la seva despesa total un 2,7%.

- **Orgànics de Presidència i Economia (07)**

Aquest sector té tres àmbits d'actuació que corresponen a tres orgànics: la Gerència de Presidència i Economia (0701), que gestiona la política econòmica, pressupostària i financera de tot l'Ajuntament; la Gerència d'Ocupació, Empresa i Turisme (0702), que s'encarrega de la promoció econòmica de la ciutat, polítiques d'ocupació, promoció empresarial, i l'Orgànic de Serveis Centrals (0703), que s'encarrega de les actuacions o programes transversals i d'aquelles actuacions que no són d'imputació a cap altre orgànic: despeses financeres i d'amortització de deute, així com algunes aportacions a altres entitats. Globalment, el sector té un pressupost de despesa corrent de 298 milions d'euros, que representa un 13,5% de la despesa corrent de tot l'Ajuntament. En conjunt, la seva despesa total és de 762,3 milions d'euros, el 27,8% del pressupost de despesa de l'ajuntament, amb una reducció del 9,4% respecte al pressupost 2017.

- Presidència i Economia

El seu pressupost de despesa corrent per al 2018 és de 84 milions d'euros, que representa un 3,8% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar les despeses vinculades a la gestió del patrimoni municipal (principalment arrendaments), la cooperació internacional i la transferència a l' Institut Municipal d' Hisenda.

- Ocupació, Empresa i Turisme

Amb un pressupost de despesa corrent de 40 milions d'euros, que representa un 1,8% de les despeses corrents de l'Ajuntament per al 2018, la gerència gestiona principalment transferències corrents destinades a la promoció i el desenvolupament econòmic essent la transferència a Barcelona Activa la que ocupa major part del pressupost del sector (34,4 milions d'euros).

- Serveis Centrals

Per al 2018 l'orgànic de Serveis Centrals té un pressupost de despesa corrent de **174 milions d'euros**, un 7,9% de les despeses corrents totals 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, etc. Per un altre costat, cal fer esment que en aquest subsector s'hi imputen les despeses relatives al Fons de contingència general (38,9 milions d'euros de despeses de capítol 5). El seu pes s'incrementa notablement en el capítol de despeses de capital, ja que gestiona 367,7 milions d'euros, el 85% del total municipal.

- **Orgànic de Drets de Ciutadania, Participació i Transparència (08)**

Des d'aquesta gerència es gestionen competències de gestió i promoció de l'esport, de defensa dels drets i llibertats públiques dels ciutadans, temes d'immigració i drets humans, i d'atenció a la dona, informació i relació amb el ciutadà i transparència. El seu pressupost de despesa corrent per al 2018 és de 76,1 milions d'euros, que representa un 3,4% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar les despeses en transferències a l'Institut Municipal Barcelona Esports(IBE), 24 milions d'euros, que té encomanada la gestió de l'esport a la ciutat, tant pel que fa a l'organització d'esdeveniments esportius com a la promoció de la pràctica de l'esport pels ciutadans. I el programa d'informació i atenció al ciutadà (17,7 milions d'euros, majoritàriament despeses de personal). El seu pressupost total és de 80,1 milions, el 2,9% del total municipal, amb un increment respecte el 2017 del 4,3%.

Pressupost de despeses del Pressupost 2018: distribució per òrgans o unitats. En milions d'euros

	Despeses corrents (capítols 1 a 5)	%	Despeses de capi- tal (capítols 6 i 7)	%	Despeses no finan- ceres (capítols 1 a 7)	%	Despeses finance- res (capítols 8 i 9)	Despeses totals	%
0101 Gerència de Recursos	146,7	6,6%	4,4	1,0%	151,1	5,7%	0,0	151,1	5,5%
0102 Gerència Recursos Humans i Organització	7,8	0,4%	0,0	0,0%	7,8	0,3%	0,0	7,8	0,3%
0104 Gerència Municipal	18,0	0,8%	0,0	0,0%	18,0	0,7%	0,0	18,0	0,7%
01 Recursos	172,5	7,8%	4,4	1,0%	176,9	6,7%	0,0	176,9	6,5%
0201 Drets Socials	346,4	15,7%	6,6	1,5%	353,0	13,4%	0,0	353,0	12,9%
0301 Gerència d'Empresa, Cultura i Innovació	221,9	10,0%	7,2	1,7%	229,1	8,7%	0,0	229,1	8,4%
0401 Seguretat i Prevenció	238,0	10,8%	4,0	0,9%	242,0	9,2%	0,0	242,0	8,8%
0501 Gerència de Ecologia Urbana	49,5	2,2%	16,0	3,7%	65,5	2,5%	0,0	65,5	2,4%
0502 Gerència adj. Medi Ambient i Serveis Urbans	290,9	13,2%	3,7	0,9%	294,6	11,1%	0,0	294,6	10,8%
0503 Gerència adjunta d'Urbanisme	4,5	0,2%	0,0	0,0%	4,5	0,2%	0,0	4,5	0,2%
0504 Gerència adjunta de Mobilitat i Infraestructures	178,7	8,1%	9,1	2,1%	187,8	7,1%	0,0	187,8	6,9%
05 Ecologia Urbana	523,6	23,7%	28,8	6,7%	552,4	20,9%	0,0	552,4	20,2%
0601 Ciutat Vella	49,4	2,2%	0,6	0,1%	50,0	1,9%	0,0	50,0	1,8%
0602 Eixample	43,9	2,0%	1,4	0,3%	45,3	1,7%	0,0	45,3	1,7%
0603 Sants - Montjuïc	37,2	1,7%	1,2	0,3%	38,4	1,5%	0,0	38,4	1,4%
0604 Les Corts	16,3	0,7%	0,5	0,1%	16,8	0,6%	0,0	16,8	0,6%
0605 Sarrià - Sant Gervasi	22,2	1,0%	0,5	0,1%	22,7	0,9%	0,0	22,7	0,8%
0606 Gràcia	25,1	1,1%	0,8	0,2%	25,9	1,0%	0,0	25,9	0,9%
0607 Horta - Guinardó	31,4	1,4%	1,0	0,2%	32,4	1,2%	0,0	32,4	1,2%
0608 Nou Barris	35,0	1,6%	1,9	0,4%	36,9	1,4%	0,0	36,9	1,3%
0609 Sant Andreu	28,9	1,3%	1,0	0,2%	29,9	1,1%	0,0	29,9	1,1%
0610 Sant Martí	44,6	2,0%	1,3	0,3%	45,9	1,7%	0,0	45,9	1,7%
06 Districtes	334,1	15,1%	10,2	2,4%	344,3	13,0%	0,0	344,3	12,6%
0701 Gerència de Presidència i Economia	84,0	3,8%	0,9	0,2%	84,9	3,2%	0,0	84,9	3,1%
0702 Gerència de Política Econòmica i Desenvolupa- ment local	40,0	1,8%	1,2	0,3%	41,2	1,6%	0,0	41,2	1,5%
0703 Serveis Centrals	174,0	7,9%	365,6	84,5%	539,6	20,4%	96,6	636,2	23,2%
07 Presidència i Economia	298,0	13,5%	367,7	84,9%	665,7	25,2%	96,6	762,3	27,8%
Drets de Ciutadania, Participació i Transparència	76,1	3,4%	4,0	0,9%	80,1	3,0%	0,0	80,1	2,9%
Total	2.210,5	100,0%	432,9	100,0%	2.643,4	100,0%	96,6	2.740,0	100,0%

La despesa corrent corresponent als districtes augmenta un 1,8% respecte al pressupost inicial 2017. Tots els districtes presenten increments de la seva despesa corrent, amb augmentos que van del 0% de Gràcia al 3,3% de l'Eixample i Sarrià Sant Gervasi.

El 14,8% de la despesa corrent dels districtes correspon a Ciutat Vella, el 13,4% a Sant Martí, el 13,1% a l'Eixample i l'11,1% a Sants-Montjuïc. Les Corts, amb un 4,9% de la despesa corrent dels districtes, és el que té el percentatge més baix. Aquests percentatges pràcticament són els mateixos que al 2017.

Pressupost de despesa corrent dels districtes

	PI-2017	PI- 2018		
		Import	Sobre total districtes	Variació 2017/18
Ciutat Vella	48,4	49,4	14,8%	2,1%
Eixample	42,5	43,9	13,1%	3,3%
Sants-Montjuïc	36,5	37,2	11,1%	1,9%
Les Corts	15,9	16,3	4,9%	2,5%
Sarrià-Sant Gervasi	21,5	22,2	6,6%	3,3%
Gràcia	25,1	25,1	7,5%	0,0%
Horta-Guinardó	31,1	31,4	9,4%	1,0%
Nou Barris	34,3	35,0	10,5%	2,0%
Sant Andreu	28,7	28,9	8,7%	0,7%
Sant Martí	44,0	44,6	13,4%	1,4%
Total districtes	328,0	334,0	100,0%	1,8%

Les principals despeses de capital dels districtes estan agrupades en bosses especials i no s'imputen al districte corresponent. Per tant, no es pot fer una comparació exacta per aquest tipus de despesa.

II.4 Liquidació del pressupost 2016 i estat d'execució del pressupost 2017

El dictamen del CESB sobre els pressupostos municipals inclou un apartat sobre la liquidació del pressupost vençut, en aquest cas el de l'exercici 2016, i l'estat d'execució del pressupost vigent, és a dir, el pressupost de 2017.

- Liquidació del pressupost 2016

Un decret d'Alcaldia de 28 de febrer de 2017 va aprovar la liquidació del Pressupost municipal 2016, que presentava el resultat pressupostari següent:

Resultat pressupostari 2016. En milions d'euros

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
A) Operacions corrents	2.537,81	2.093,45		
B) Altres operacions no financeres	40,52	435,16		
TOTAL	2.578,33	2.528,61		
C) Actius financers	0,17	16,60		
D) Passius financers	160,57	157,16		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2.739,07	2.702,37		36,70
AJUSTOS				
1/ Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals			151,08	
2/ Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1,37	
3/ Desviacions de finançament positives de l'exercici			-37,32	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	151,83			

Per tant, tenim que el resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un superàvit de 36,7 milions d'euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va arribar a **151,83 milions d'euros. L'any 2015 va ser de 249,97 milions.**

A) Ingressos

Els pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2016 va partir d'una previsió inicial de 2.526 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de **2.837,8 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 12,4% durant l'any, amb un augment important en el capítol de transferències de capital (90%).

Els drets reconeguts van arribar finalment a **2.911,4 milions d'euros**, i els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 96,5% de les previsions definitives, un total de **2.739 milions d'euros**. Els impostos i taxes van tenir drets reconeguts nets per sobre de les previsions definitives, amb percentatges que van del 12,5% dels impostos directes al 22% de les taxes. Les vendes d'inversions finals suposen 24 vegades les previsions inicials. En canvi, els drets nets de les transferències corrents, els ingressos patrimonials i els passius financers van estar per sobre de les previsions definitives.

Liquidació del pressupost d'ingressos 2016. Drets reconeguts. En milions d'euros

	Previsió inicial	Mod.	Previsió definitiva	Drets reconeguts
Impostos directes	943.767,32	0,00	943.767,32	1.112.944,23
Impostos indirectes	55.749,79	0,00	55.749,79	70.168,17
Taxes i altres ingressos	260.080,06	51,56	260.131,62	370.003,53
Transferències corrents	1.051.426,00	20.622,57	1.072.048,57	1.116.880,74
Ingressos patrimonials	42.135,63	0,00	42.135,63	40.116,04
Vendes d'inversions	100,08	0,00	100,08	2.383,79
Transferències de capital	10.000,01	9.008,33	19.008,34	38.204,26
Actius financers	5.000,00	159.888,24	164.888,24	169,81
Passius financers	157.708,74	122.310,05	280.018,79	160.571,41
Total	2.525.967,63	311.880,75	2.837.848,38	2.911.441,98

	Drets anul·lats	Drets nets	Prev. definitiva/ prev. inicial	Drets reconeguts nets/ prev. definitiva
Impostos directes	51.464,67	1.061.479,56	100,00%	112,47%
Impostos indirectes	4.105,62	66.062,55	100,00%	118,50%
Taxes i altres ingressos	51.022,75	318.980,78	100,02%	122,62%
Transferències corrents	65.677,84	1.051.202,90	101,96%	98,06%
Ingressos patrimonials	28,47	40.087,57	100,00%	95,14%
Vendes d'inversions	0,00	2.383,79	100,00%	2381,88%
Transferències de capital	70,02	38.134,24	190,08%	200,62%
Actius financers	0,00	169,81	----	0,10%
Passius financers	0,32	160.571,09	177,55%	57,34%
Total	172.369,69	2.739.072,29	112,35%	96,52%

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

Liquidació del pressupost d'ingressos 2016. Cobraments pressupostaris. En milers

	Drets nets	Recaptació	Pendent cobrament	Excés/defecte drets nets sobre previsió	% recaptat/ drets nets
Impostos directes	1.061.479,56	1.014.104,59	47.374,97	-117.712,24	95,54%
Impostos indirectes	66.062,55	65.553,79	508,76	-10.312,76	99,23%
Taxes i altres ingressos	318.980,78	235.519,95	83.460,83	-58.849,16	73,84%
Transferències corrents	1.051.202,90	1.022.723,45	28.479,45	20.845,67	97,29%
Ingressos corrents	2.497.725,79	2.337.901,78	159.824,01	-166.028,49	93,60%
Ingressos patrimonials	40.087,57	37.854,04	2.233,53	2.048,06	94,43%
Vendes d'inversions	2.383,79	2.383,79	0,00	-2.283,71	100,00%
Transferències de capital	38.134,24	26.541,85	11.592,39	-19.125,90	69,60%
Ingressos de capital	80.605,60	66.779,68	13.825,92	-19.361,55	82,85%
Actius financers	169,81	169,81	0,00	164.718,43	100,00%
Passius financers	160.571,09	160.571,09	0,00	119.447,70	100,00%
Total	2.739.072,29	2.565.422,36	173.649,93	98.776,09	93,66%

Es van recaptar **2.565,4 milions** del total de drets nets, és a dir, un 93,7% del total (93,6% en els ingressos corrents i 82,8% en els de capital). Les recaptacions superen el 94% en el

capítol d'impostos directes, indirectes, transferències corrents i ingressos patrimonials, i arriben al 100% en el cas de les operacions financeres i les vendes d'inversions. Per contra, la recaptació de les transferències de capital arriba al 69,6% dels drets nets reconeguts. Els drets pendents de cobrament són de 173,6 milions d'euros, un 48% dels quals corresponen al capítol de taxes i altres ingressos, un percentatge major que a exercicis anteriors. En canvi, la resta de capítols d'ingressos presenten percentatges de recaptació majors que l'exercici 2015.

B) Despeses

Els pressupost de despeses municipals de l'exercici 2016 va partir d'una previsió inicial de 2.455,9 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de **2.767,8 milions** després de les modificacions pressupostàries que es van produir al llarg de l'exercici. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 97,6% del crèdit definitiu, **2.702,4 milions d'euros**.

El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols, però es manté per sobre del 95% en tots els capítols menys el d'actius financers i el de despeses financeres. Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament havia pagat el 78% de les obligacions reconegudes, cinc punts menys que al 2015. El percentatge de pagament sobre obligacions és del 82,2% en les operacions corrents i del 49% en les de capital. La diferència es concentra en capítol 2, inversions i transferències, que si bé s'han reconegut el 2016 es paguen a principis de l'any 2017.

Liquidació del pressupost de despeses 2016

Despeses En milers d'euros	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes
Personal	355.786,46	44.091,39	399.877,85	399.735,97	399.652,50
Béns corrents i serveis	602.409,33	-4.322,14	598.087,19	586.505,12	570.798,95
Despeses financeres	34.707,75	-9.856,38	24.851,37	18.495,09	18.495,09
Transferències corrents	994.650,77	121.211,66	1.115.862,43	1.105.501,27	1.104.502,65
Fons de contingència	6.477,74	-4.987,20	1.490,54	0,00	0,00
Despeses corrents	1.994.032,05	146.137,33	2.140.169,38	2.110.237,45	2.093.449,19
Inversions	267.219,36	113.532,19	380.751,55	374.562,74	370.571,88
Transferències capital	15.552,54	49.306,04	64.858,58	64.665,58	64.593,61
Despeses de capital	282.771,90	162.838,23	445.610,13	439.228,32	435.165,49
Actius financers	21.421,54	2.905,19	24.326,73	19.326,73	16.598,92
Passius financers	157.708,74	0,00	157.708,74	157.156,38	157.156,38
Total	2.455.934,24	311.880,75	2.767.814,99	2.725.948,88	2.702.369,98

Despeses En milers d'euros	Pagaments	Obligacions pendents pagament	Romanent crèdit	Obligat/crèdit definitiu	Pagat/obligat
Personal	399.058,60	593,90	225,35	112,39%	99,94%
Béns corrents i serveis	412.912,83	157.886,12	27.288,24	99,28%	95,44%
Despeses financeres	18.448,87	46,22	6.356,28	71,60%	74,42%
Transferències corrents	890.575,93	213.926,72	11.359,78	112,19%	98,98%
Fons de contingència	0,00	0,00	1.490,54	23,01%	0,00%
Despeses corrents	1.720.996,23	372.452,96	46.720,19	107,33%	97,82%
Inversions	199.160,73	171.411,15	10.179,67	142,49%	97,33%
Transferències capital	15.144,51	49.449,10	264,97	417,03%	99,59%
Despeses de capital	214.305,24	220.860,25	10.444,64	157,59%	97,66%
Actius financers	16.598,34	0,58	7.727,81	113,56%	68,23%
Passius financers	157.092,65	63,73	552,36	100,00%	99,65%
Total	2.108.992,46	593.377,52	65.445,01	112,70%	97,64%

C) Romanent de tresoreria

Els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2016 eren de 753,60 milions d'euros, un 19,4% més que els existents el 31 de desembre de 2015. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, i comptabilitzades les partides pendents d'aplicació s'arriba a un romanent de tresoreria total de 755,32 milions d'euros, quantitat que suposa un descens de l'1,4% respecte a l'any 2015, bàsicament per l'augment de l'import de creditors pendents de pagament.

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 155,83 milions d'euros (20,4% menys que el 2015). Aquesta reducció es deu, bàsicament, a l'augment, del 4,4%, dels saldos de cobrament dubtós.

Romanent de tresoreria 2016. En milers d'euros

	31/12/2015	31/12/2016	Variació 2016/2015
Fons líquids	631,18	753,60	19,40%
Drets pendents de cobrament (+)	801,77	790,72	-1,38%
Creditors pendents de pagament (-)	-658,34	-782,96	18,93%
Partides pendents d'aplicació	-8,60	-6,04	-29,74%
Romanent de tresoreria total	766,01	755,32	-1,40%
Saldos de cobrament dubtós	555,59	580,22	4,43%
Excés de finançament afectat	14,54	19,27	32,53%
Romanent de tresoreria per a despeses generals	195,88	155,83	-20,44%

La liquidació del pressupost 2016 respon al comportament habitual del pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

- Estat d'execució del pressupost 2017 (el 31 d'octubre)

Amb dades d'execució del 31 d'octubre, l'estat d'execució del pressupost 2017 és el següent:

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2017. En milions d'euros

Capítol	Presupost inicial (PI)	Pressupost definitiu (PD)	Pressupost executat (PL)	% execució (PL/PD)	Pressupost any 2016	% execució any anterior
1. Impostos directes	1.039,8	1.039,8	855,8	82,3%	837,8	88,8%
2. Impostos indirectes	60,9	60,9	60,3	98,9%	55,8	100,0%
3. Taxes i altres ingressos	280,1	280,1	192,2	68,6%	203,7	78,3%
4. Transferències corrents	1.083,3	1.090,6	915,7	84,0%	859,3	80,9%
5. Ingressos patrimonials	42,1	42,1	37,9	90,0%	29,5	70,0%
Ingressos corrents (1 a 5)	2.506,3	2.513,5	2.061,9	82,0%	1.986,1	84,0%
6. Venda d'inversions reals	4,0	4,0	1,5	36,9%	2,0	2010,4%
7. Transferències de capital	15,1	16,0	9,4	58,5%	19,9	104,5%
Ingressos de capital (6 i 7)	19,1	20,1	10,9	54,2%	21,9	114,5%
Ingressos no financers (1 a 7)	2.525,4	2.533,6	2.072,7	81,8%	2.007,9	84,3%
8. Actius financers	5,0	5,8	0,1	1,5%	0,0	1,0%
9. Passius financers	205,8	205,8	2,6	1,3%	2,6	0,9%
Ingressos financers (8 i 9)	210,8	211,6	2,7	1,3%	2,6	0,9%
Total	2.736,2	2.745,2	2.075,5	75,6%	2.010,6	71,1%

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2017 és de **2.745,2 milions d'euros**, 9 milions més que els previstos inicialment. El 31 d'octubre s'han executat el 82% dels ingressos corrents, el 54,2% dels ingressos de capital i només l'1,3% dels ingressos financers. Els percentatges són molt similars a l'execució del pressupost 2016 en les mateixes dates, amb l'excepció dels ingressos de capital, que van quedar afectats per la modificació de crèdit que es va fer al maig.

Estat d'execució del pressupost de despeses 2017. En milions d'euros

Capítol	Pressupost inicial (PI)	Pressupost definitiu (PD)	Pressupost executat (PL)	% execució (PL/PD)	Pressupost executat any anterior (PL)	% execució any anterior
1. Despeses de personal	374,5	376,1	302,2	80,4%	330,9	78,0%
2. Despeses en béns i serveis corrents	665,1	655,0	382,1	58,3%	361,6	58,0%
3. Despeses financeres (interessos)	22,1	22,1	17,4	78,7%	18,4	74,2%
4. Transferències corrents	1.076,1	1.114,6	800,2	71,8%	824,2	75,9%
5. Fons de contingència	13,6	6,9	0,0	0,0%		
Total despeses corrents	2.151,4	2.174,7	1.501,9	69,1%	1.535,3	70,9%
6. Inversions reals	411,9	390,7	167,8	42,9%	230,9	63,4%
7. Transferències de capital	17,2	37,7	20,4	54,0%	18,7	41,4%
Total despeses de capital	429,1	428,4	188,2	43,9%	249,6	61,0%
8. Actius financers	28,0	28,0	16,6	59,5%	14,4	54,4%
9. Passius financers	127,7	127,7	127,6	99,9%	157,1	99,6%
Total despeses financeres	155,7	155,7	144,2	92,6%	171,5	93,1%
Total general	2.736,2	2.758,8	1.834,3	66,5%	1.956,4	70,9%

Pel que fa a l'estat d'execució del pressupost de despesa, a l'octubre s'han executat el 69% de les despeses corrents i el 44% de les de capital, mentre que les financeres es troben executades al 92,6%.

Com sempre, les despeses del capítol II i VII presenten graus d'execució més baixos, ja que gran part de les factures i obligacions es presenten els darrers mesos de l'any. El grau d'execució és similar en la majoria de capítols a l'existent l'any anterior.

Pel que fa a l'execució de les despeses per polítiques de despesa, el grau d'execució més alt s'observa a les polítiques de Deute públic (93,2%), Transferències a altres administracions (90,7%), Educació (80,6%) i Cultura (75,9%).

Execució del pressupost de despeses per polítiques de despesa. En milions d'euros

	PI	PD	PL	% execució (PL/PD)	PL 2016	% execució any 2016
Deute públic	155,2	155,2	144,6	93,2%	175,7	93,5%
Seguretat i mobilitat ciutadana	295,7	306,2	193,1	63,1%	209,1	64,0%
Habitatge i urbanisme	420,5	441,7	225,0	50,9%	304,2	74,2%
Benestar comunitari	352,9	353,3	213,0	60,3%	213,0	61,3%
Medi ambient	76,5	63,3	39,4	62,3%	42,3	72,3%
Pensions	0,6	0,5	0,4	79,9%	0,5	79,6%
Serveis socials i promoció social	322,2	326,3	236,5	72,5%	224,0	74,6%
Sanitat	22,3	23,4	15,7	67,2%	21,1	96,0%
Educació	121,8	121,8	98,2	80,6%	116,1	85,4%
Cultura	147,9	152,9	116,0	75,9%	121,3	85,5%
Esport	26,0	26,1	15,2	58,1%	19,7	73,5%
Comerç, turisme i pimes	99,4	111,0	70,1	63,2%	59,0	62,4%
Transport públic	162,5	162,4	111,6	68,7%	119,8	74,4%
Infraestructures	0,0	0,0	0,0	----	0,0	0,0%
Altres actuacions caràcter econòmic	36,3	39,0	17,2	44,2%	13,4	77,1%
Òrgans de govern	30,2	30,2	22,4	74,1%	24,4	78,3%
Serveis de caràcter general	217,7	194,5	128,6	66,1%	124,6	55,0%
Administració financera i tributària	150,3	153,0	98,4	64,3%	89,3	63,3%
Transf. a altres administracions	98,3	97,9	88,8	90,7%	79,0	69,4%
TOTAL	2.736,2	2.758,8	1.834,3	66,5%	1.956,4	70,9%

PD: pressupost definitiu. PL: pressupost executat.

Els nivells d'execució pressupostària, entesa com la relació entre obligacions reconegudes i pressupost definitiu, en mantenen en nivells superiors a la mitjana de les principals ciutats de l'Estat. Així, les dades d'execució del pressupost 2015, darrer exercici analitzat a la liquidació dels pressupostos d'ajuntaments que realitzen el Tribunal de Cuentas i la Sindicatura de Comptes, mostren que el grau d'execució de les despeses corrents del capítol II era de mitjana un 90,9%, quan la de l'Ajuntament de Barcelona era del 96,6% (l'ajuntament de Madrid tenia un grau d'execució del 91,9%). La mateixa situació s'observa en el capítol IV: l'ajuntament de Barcelona presenta un grau d'execució del 99,7% quan la mitjana de les ciutats analitzades era del 95,5%.

El capítol de despeses de capital mostra unes diferències encara més accentuades. Així, mentre l'ajuntament de Barcelona mostra un grau d'execució de les inversions (capítol VI) del 96,3%, la mitjana de les ciutats analitzades és de només d'un 58%. L'ajuntament de Madrid presenta un grau d'execució del 65%, percentatge que baixa al 33,5% al de Sevilla o fins i tot al 15% al de Tarragona.

III. Valoracions

III.1. De caràcter general

Com ja van expressar al dictamen de pressupostos de l'any anterior, els membres del Consell Econòmic i Social de Barcelona consideren que l'aprovació dels pressupostos municipals és quelcom fonamental per a la ciutat, i per això volen encoratjar de nou el Govern municipal, que l'ha de liderar, i la resta de grups polítics municipals de l'Ajuntament de Barcelona a cercar el consens necessari per desenvolupar i aprovar el projecte de pressupost, mitjançant el diàleg i els procediments legals adequats, que permetria a la ciutadania gaudir d'uns serveis millors, alhora que suposaria un impuls a l'activitat econòmica i a l'ocupació de qualitat que necessita la nostra ciutat.

Dins del capítol d'inversions, cal donar un suport especial a les que fan referència als intangibles (R+D+i). Juntament amb l'aposta en inversions productives, cal reforçar les polítiques socials de lluita contra l'exclusió i la pobresa, així com l'estímul a les polítiques de foment de l'ocupació estable i de qualitat per tal de garantir la cohesió social i la qualitat de vida de la ciutadania. No s'entendria que, tot i disposar dels recursos i del finançament necessaris, no es fessin les inversions ni es reforqués la cohesió social que ara requereix la ciutat. Per consegüent, instem el Govern municipal i els grups polítics municipals a consensuar i desplegar les polítiques que la ciutadania i l'economia necessiten.

El CESB valora l'impuls a la transparència que suposa posar a l'abast de la ciutadania totes les dades relacionades amb les finances i el Pressupost municipal, tant quant al projecte de pressupost 2018 presentat com a l'execució del pressupost 2017 vigent, inclosa la possibilitat de consultar totes les factures pagades per l'ajuntament. En aquest sentit, posem en relleu la forma entenedora en què aquests es presenten a la web municipal i, especialment, la figura del Pressupost obert.

En aquesta línia també cal destacar la informació exhaustiva i sistemàtica del pla d'inversions, annex al pressupost, una demanda que el CESB havia fet reiteradament en dictàmens anteriors.

Valorem positivament el tractament de la informació rebuda per poder analitzar el projecte de pressupost, i tot i la subjecció als terminis establerts als procediments d'elaboració i aprovació dels pressupostos, considerem que cal millorar el calendari del flux d'informació per tal de poder aprofundir en l'anàlisi detallat de les dades pressupostàries.

Tot i l'avenç, ja comentat, en matèria de transparència i d'informació facilitada per l'equip de govern municipal, caldria avançar en el sentit de poder disposar no només dels pressupostos generals, sinó dels corresponents als organismes autònoms, entitats públiques empresarials i empreses municipals més importants i/o de més impacte econòmic i social, per tal que aquest consell pogués desenvolupar les seves funcions en millors condicions. Constatem que aproximadament un total de 700 milions d'euros es transfereixen de l'Ajuntament a aquests organismes i aquest import significa un 25,5% del pressupost municipal. És, per tant, important poder conèixer l'aplicació d'aquests diners i la situació dels esmentats organismes, més enllà de la informació genèrica que dona l'equip de govern sobre el pressupost per polítiques de despesa.

També valorem positivament el fet que els pressupostos per a 2018 inclouen un estudi del seu impacte de gènere, amb el propòsit d'avançar cap a l'elaboració dels pressupostos que contemplin la transversalitat de gènere en la política i la gestió pública. Tot i això, trobem a faltar la concreció de les polítiques de gènere que el Govern municipal proposa per canviar la realitat existent.

El CESB constata que el pressupost consolidat per a 2018, segons allò que estableix la LOEPSF, és de **2.962 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 2018 és de **3.020,4 milions d'euros**. El pressupost consolidat segons la LOEPSF s'incrementa un 0,4% respecte al pressupost 2017, mentre que segons l'LRHL l'augment és del 0,1%.

També es constata que el pressupost de l'ajuntament per a 2018 assoleix la xifra de 2.740 milions d'euros, un 0,1% per sobre el pressupost 2017. L'estalvi brut es pressuposta en 350,4 milions d'euros, segons comptabilitat pressupostària, i en 384,6 milions en termes del Sistema europeu de comptes (SEC). L'estalvi corrent es redueix fins al 15% dels ingressos corrents (cal assenyalar que és el mínim legal), i permet finançar bona part de les inversions públiques, que considerem un instrument indispensable per al manteniment i la creació d'activitat econòmica i ocupació de qualitat, que gairebé no creixen.

Per la seva part, el pressupost municipal de l'any 2018 preveu un superàvit de 1,4 milions d'euros. L'endeutament financer consolidat el 31 de desembre de 2017 s'estima 835,5 milions d'euros segons l'LRHL i en 836,6 milions d'euros segons PDE³. El CESB considera positiu que el nivell d'endeutament es mantingui estable l'any 2017 i en el període 2018-2021, així com el fet que l'endeutament representi només el 30,9% dels ingressos corrents, molt per sota del límit del 75% que marca la llei, un percentatge força inferior al d'altres administracions públiques. No obstant això, recomana per a 2018 un esforç en la reducció del mateix, ateses les previsions d'augment de tipus d'interès, sense que això afecti al nivell d'inversió i a les polítiques socials.

Una vegada analitzades les grans magnituds del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona 2018, el CESB considera que es compleixen els objectius determinats per la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (LOEPSF), alhora que 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 de complir per qüestions d'estabilitat pressupostària. Com a resultat, es mantenen unes finances equilibrades i sostenibles.

No obstant això, el CESB vol posar de manifest que hi ha un grau d'incertesa important a l'hora de valorar el marc macroeconòmic que ha pres com a referència l'ajuntament per a l'elaboració del Pressupost municipal 2018, atès que s'ha extret del darrer escenari macroeconòmic publicat pel Ministeri d'Economia del 27 d'abril de 2017. El CESB considera que aquestes previsions s'haurien d'actualitzar amb els darrers canvis que s'han fet, que les modifiquen lleugerament.

També es considera encertat l'esforç de gestió per fer els pagaments als proveïdors a 30 dies a partir de la presentació de la factura, ja que és una mesura que ajuda a la liquiditat de les empreses. En aquest sentit, valorem el compromís de l'ajuntament de pagar directament als subcontratistes quan l'empresa guanyadora d'un concurs municipal tingui problemes de morositat, d'acord amb la nova Llei de contractes del sector públic derivada de la transposició de diferents normatives europees.

³PDE: *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 a l'efecte de la LOEPSF. Segons 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 de llarg termini per finançar inversions, està fixat en el 75% dels ingressos corrents liquidats.

Per altra banda, i tal i com hem expressat en anteriors dictàmens, considerem adequada l'aposta municipal per la inclusió de clàusules socials en el marc de la contractació pública per tal de garantir un salari digne a les persones treballadores inclosos en aquests contractes, d'acord amb la nova Llei de contractes del sector públic ja esmentada.

El CESB comparteix la importància d'aconseguir una ciutat cohesionada que millori la qualitat de vida de la ciutadania i pels efectes positius que exerceixen determinades polítiques en l'impuls de l'activitat econòmica i l'ocupació de qualitat, tot això amb un enfocament de sostenibilitat i de millora de la competitivitat.

Ingressos

El CESB constata que els ingressos pressupostats per a 2018 sumen un import de **2.740 milions d'euros**, 2.560,9 milions d'ingressos corrents (93,5% del total), 39,6 milions d'ingressos de capital (1,4% del total) i 139,5 milions d'ingressos financers (5,1% del total d'ingressos). El total d'ingressos pressupostats suposa un increment de l'1,1% respecte a l'estimació de liquidació de l'any 2017. Els ingressos corrents baixen un 0,3% i els ingressos de capital es multipliquen per 3,3, mentre que els ingressos d'operacions financeres puguen un 7,6%, percentatge que pot variar ja que està lligat a vendes d'actius financers encara pendents d'aprovació.

El CESB constata que les variacions dels ingressos municipals són fruit de l'evolució de l'activitat econòmica i, en el cas de l'IBI, de l'actualització dels valors cadastrals, ja que es mantenen els tipus i les regulacions legals de les figures tributàries locals. En qualsevol cas, atès que com va passar l'any anterior el projecte d'ordenances fiscals 2018 no s'ha aprovat i que s'han prorrogat les de l'any 2016, ens remetem a les valoracions que vam fer al respecte al dictamen de 10 de desembre de 2015.

El CESB reitera un cop més la seva demanda per tal de solucionar definitivament la qüestió del finançament local. Considerem poc eficient que la principal partida d'ingressos, la de transferències corrents de l'Estat, tingui un alt component d'incertesa i variabilitat, 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 2018 és de **2.740 milions d'euros**, amb un augment de l'0,1% amb relació al pressupost inicial 2017.

Les despeses **no financeres assoleixen un volum de 2.643,4 milions d'euros**, un 2,4% superior als crèdits del pressupost inicial 2017. Les despeses corrents s'estimen en 2.210,5 milions d'euros (incloent-hi les despeses relatives al fons de contingència) i suposen un increment del 2,7% respecte al pressupost de 2017. Les despeses de capital (inversions i transferències de capital) es xifren en un valor de 432,9 milions d'euros, un 0,9% superior a la dotació inicial de 2017. Les despeses de capital representen el 16,4% de la despesa no financera de l'Ajuntament, 0,2 punts menys que al pressupost de l'any 2017. D'aquest total, 412,9 milions corresponen a les inversions reals. Aquest volum d'inversió és possible en bona part gràcies a un estalvi estimat per operacions corrents de 350,4 milions d'euros, que permetrà que el 85% de les inversions es financin amb recursos propis de l'Ajuntament. 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 38,9 milions d'euros, 25,3 milions més que en el pressupost 2017.

El CESB considera positiu que els increments més grans de despesa corrent previstos en el pressupost 2018 es centrin en polítiques socials, que suposen la tercera part de

l'increment de la despesa corrent, i en la millora dels serveis públics, com la d'Habitatge i urbanisme o la de serveis i promoció social, tot i que considerem que les actuacions de promoció econòmica haurien de tenir un increment més gran. Tanmateix, ressaltem el manteniment d'un important esforç inversor, centrat aquest any més en la proliferació d'actuacions disseminades pel territori.

III.2. De caràcter específic

Sobre la cohesió social

El CESB considera adequat que s'incrementin les despeses de les polítiques relacionades amb la cohesió social. Constatem que les despeses corrents de protecció i promoció social creixen un 3,9% respecte al pressupost de l'any 2017. La política municipal d'educació manté el mateix nivell de despesa corrent per tal de compensar 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 col·lectius amb més dificultats, així com a l'educació i la cultura. Aquesta política resulta especialment necessària per reduir les desigualtats i evitar el risc d'una fractura social.

També es considera imprescindible mantenir l'impuls de les polítiques d'habitatge, que haurien d'incloure, entre altres mesures, la creació d'un parc d'habitatges de lloguer amb preus assequibles per fer front a qüestions com l'emancipació del jovent, els desnonaments i, especialment, les situacions que afecten a les persones més vulnerables.

En quant a la millora de la mobilitat, valorem l'esforç portat a terme per tal d'incrementar la despesa en polítiques de transport públic, que el 2018 s'ha traslladat a una congelació de les tarifes. En aquest apartat, resta pendent la millora de la xarxa de rodalies i metro, i la reordenació dels horaris i espais de càrrega i descàrrega per tal d'aconseguir una millora de l'ús del transport privat, que permeti reduir la contaminació i la saturació de les vies d'accés a la ciutat.

Sobre les polítiques d'ocupació

Atesa la situació actual del mercat laboral, amb nivells elevats d'atur, el CESB vol manifestar que les polítiques actives d'ocupació han de ser prioritàries i disposar de pressupostos suficients.

El CESB valora de manera particularment positiva el desenvolupament de polítiques actives d'ocupació adreçades a col·lectius de "desanimats", persones aturades de llarga durada i jovent de menys de 25 anys.

Per aconseguir aquests objectius és necessari prioritzar les polítiques d'ocupació en aquells barris de la ciutat on l'atur es concentra amb més intensitat.

El CESB proposa que també es considerin prioritàries les partides adreçades al foment dels processos de reconversió sectorial o territorial del comerç de proximitat, atesa la importància d'aquesta activitat per mantenir un model de ciutat integradora i cohesionada i com a inversió per garantir el manteniment d'un patrimoni econòmic, arquitectònic i cultural que forma part de la identitat de Barcelona.

Així mateix, es considera que aquestes polítiques haurien de prioritzar accions adreçades a activitats econòmiques que impliquin valor afegit i ocupació estable i de qualitat.

Tot i tenint present que les polítiques d'ocupació no són una competència municipal i valorar positivament l'increment de pressupost dels darrers anys per aquestes partides, també hem de tenir en consideració l'índex d'atur i la precarietat laboral i social existent a la nostra ciutat i la situació, globalment positiva, de les finances de la ciutat. Caldria una dotació econòmica més elevada per desenvolupar polítiques actives que promoguin la inserció laboral i la creació d'ocupació de qualitat a la nostra ciutat.

Sobre polítiques de turisme

Entenem que els pressupostos haurien de contemplar els recursos econòmics necessaris per aplicar polítiques d'impuls d'un turisme de qualitat i sostenible, així com desenvolupar iniciatives i accions per millorar la convivència entre la població local i el turisme i per apaivagar la sobrecàrrega que experimenten determinats barris de la ciutat, mitjançant la millora de l'acció municipal.

Sobre les despeses de capital

El CESB valora que el pressupost municipal 2018 inclogui una important dotació de despeses de capital, unes despeses que suposen un impacte positiu sobre l'activitat econòmica de la ciutat, però vol manifestar que la seva dotació no ha crescut aquest any.

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

Sobre la cultura i els equipaments del MUHBA

En nombrosos informes i dictàmens del CESB ha manifestat que el foment i l'apropament de la cultura als barris és quelcom fonamental per a la cohesió social i per afavorir el coneixement i la creativitat de les persones i de la ciutat.

Considerem que un dels eixos vertebradors d'aquesta aposta el constitueix el MUHBA (Museu d'Història de Barcelona), mitjançant la xarxa d'equipaments que ha desplegat arreu del teixit urbà, algú d'ells com el centre Oliva Artés, on es recull i s'explica l'evolució i transformació de la Barcelona moderna, com a resposta a una demanda específica del Consell Econòmic i Social de Barcelona. En aquesta línia d'impulsar el coneixement del món del treball hem de fer esment també del projecte d'un nou espai a la Fabra i Coats per explicar el paper de les dones al món del treball i al Bon Pastor per explicar l'habitatge obrer.

Per tot això, i com a projecte global per a explicar la ciutat, els seus orígens i la seva cultura, el CESB considera prioritari tenir en compte el projecte de Casa Padellàs, que crea un espai que sintetitza l'evolució de Barcelona des de els seus orígens; obert a la ciutadania i als centres formatius barcelonins, així com les persones d'altres indrets que visiten la ciutat. Cal destacar que és un projecte que ja han desplegat altres ciutats europees, sense el qual no és possible una visió consistent de la trajectòria de la ciutat.

Sens dubte el CESB considera que el reconeixement del valor que aportaria a la ciutat s'hauria de reflectir en partides pressupostàries específiques.

Barcelona, 12 de desembre de 2017

José A. Fernández Manrique
Secretari general del CESB

Vistiplau
Marina Subirats
Presidenta del CESB