

P R E S S U P O S T



Ajuntament
de Barcelona

2021

Memòria Explicativa

DESEMBRE DE 2020

Versió per aprovació definitiva
pel Plenari del Consell Municipal
(de 23 de desembre de 2020)

PRESSUPOST **20**
21



Índex

Presentació.....	3
1 Resum executiu.....	5
2 Context econòmic.....	9
3 Marc Financer 2021-2023.....	15
3.1 Objectius d'Estabilitat Pressupostària.....	15
3.2 Sostre de despesa no financera i càlcul de la regla de despesa aplicable als Pressupostos de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona per a 2021.....	19
3.3 Marc Financer 2021-2024. Marc pressupostari a mig termini.....	24
4 El pressupost de l'Ajuntament.....	31
4.1 Anàlisi del pressupost a través perspectives transversals.....	33
4.2 Previsió d'ingressos de l'Ajuntament.....	40
4.3 Previsió de despeses de l'Ajuntament.....	45
4.3.1 Visió econòmica: en què es gasta?.....	45
4.3.2 Visió per programes: per a què es gasta?.....	57
4.3.3 Visió orgànica: qui gasta?.....	74
5 El pressupost consolidat.....	82



Presentació

El pressupost municipal és el pla econòmic i financer anual de l'Ajuntament i està vinculat a l'estratègia formulada pel Govern de la Ciutat. Representa una eina clau per a la gestió pública, servint a la planificació, programació, control i seguiment i avaluació de les actuacions municipals.

A l'Ajuntament de Barcelona això significa que l'assignació dels recursos municipals a les diferents polítiques, programes i actuacions, projectes i conceptes de despesa obeeix a una lògica de prioritització orientada a l'obtenció de resultats i l'acompliment dels objectius definits en el programa de l'equip de govern municipal i en els pactes de govern. Aquest objectius estaran reflectits dins del nou Programa d'Actuació Municipal 2021-2023 (PAM 2021-2023), juntament amb les propostes sorgides arran del procés participatiu engegat amb aquesta finalitat.

El pressupost municipal per al 2021 que presentem ara està clarament marcat pel context global derivat de la crisi generada per la Covid-19. És un pressupost clarament expansiu en tant que incorpora un important increment de la despesa, principalment de la inversió, per fer front a la emergència social i impulsar la recuperació econòmica de la ciutat així com l'adaptació de la ciutat per a superar els nous reptes.

No obstant, l'increment de la despesa en el projecte de pressupostos per al 2021 es duu a terme d'acord amb el marc de disponibilitat de recursos que defineixen una previsió prudent i realista dels ingressos, i sempre considerant el compliment del marc legal actual. En aquest aspecte es important assenyalar que la supressió de la regla de despesa i altres regles fiscals permet aquests important augment de despeses i inversions que serà necessari per revertir la greu situació que ha causat la pandèmia. Això serà possible gràcies a la solvent posició econòmica de l'Ajuntament i al seu baix nivell d'endeutament, que permetrà s'augmenti el seu deute, mantenint-lo encara mol per sota dels límits prudents.

Aquest any es consolida la incorporació a l'anàlisi de les despeses pressupostades la seva vinculació als Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS). Els estats integrants de l'Organització de les Nacions Unides va aprovar per unanimitat l'Agenda 2030, un conjunt de 17 Objectius de Desenvolupament Sostenible fonamentals per preservar el planeta i fer possible una vida digna per a totes les persones. L'Ajuntament, compromès amb l'acompliment dels ODS dins de l'horitzó de l'any 2030, ha fet un anàlisi del seu pressupost des del punt de vista de com les despeses de l'Ajuntament estan vinculades a l'acompliment d'aquests objectius, que incorporem a aquest projecte de pressupost. També cal esmentar la consolidació



d'altres informes vinculats al pressupost 2021 que proporcionen visions transversals sobre la repercussió de les despeses de l'Ajuntament sobre polítiques prioritàries com és el Pressupost de gènere, que ve fent-se des de 2017, i el nou Pressupost contra el canvi climàtic.

El projecte de pressupostos 2021 s'emmarca, doncs, dins del context de crisis econòmica, social i sanitària en el que ens trobem, sotmesos a més a les incerteses de la seva evolució. No obstant, la molt bona posició de solvència i estabilitat de l'Ajuntament de Barcelona, li permet presentar un pressupost expansiu que ha de donar resposta a la gran crisi generada pel Covid-19 i a l'hora impulsar amb els recursos públics la reactivació de l'economia de la ciutat, ajudant als sectors i col·lectius fortament castigats per la crisi.

1 Resum executiu

El pressupost general de l'Ajuntament de Barcelona comprèn la informació integrada i sistematitzada de les magnituds i aplicacions pressupostàries, tant del propi Ajuntament, com del conjunt d'entitats i organismes que en depenen i a on l'Ajuntament participa de forma majoritària. Tanmateix, cal recordar que el pressupost municipal és el pla econòmic i financer anual vinculat a l'estratègia formulada pel Govern de Ciutat, esdevenint una eina clau per a la gestió pública, ajudant a la planificació, programació, control i seguiment i avaluació de les actuacions municipals.

El pressupost l'elabora l'equip de Govern i l'aprova inicialment la Comissió d'Economia i Hisenda del Consell Municipal. A continuació s'exposa durant 15 dies al públic, previ anunci en Butlletí Oficial de la Província, durant els quals els interessats el poden examinar i fer al·legacions. Paral·lelament el es presentarà als diferents òrgans participatius de la ciutat (CESB, Consell de Ciutat) i facultativament en Audiència Pública. L'aprovació definitiva del pressupost correspon al Plenari del Consell Municipal.



El present projecte de pressupostos per al 2021 s'orienta envers el compliment de la visió de ciutat reflectida al Programa d'Actuació Municipal de l'equip de govern Municipal. Aquest programa s'articularà al voltant de 6 eixos principals:

Eix 1: Drets Socials: Lluita contra les desigualtats i la defensa dels drets socials, la diversitat i el feminisme.

Eix 2: Emergència climàtica: lluita contra l'emergència climàtica i la contaminació, fent una ciutat verda, blava i de residu zero.

Eix 3: Progrés econòmic: suport a l'activitat econòmica per ser referents en emprenedoria ocupació de qualitat, economia verda i circular.



Eix 4: Dret a la ciutat: dret a l'habitatge, impulsant la rehabilitació i la transformació urbana als barris, apostant per un espai públic per la convivència.

Eix 5: Aprenentatges, creativitat i vincles: aposta per l'educació, la cultura, l'esport i la ciència.

Eix 6: Governança: administració propera i fàcil, amb valors, amb compromís metropolità i de lideratge internacional, que fa seus els principis de l'Agenda 2030 de l'ONU.

L'assignació dels recursos pressupostaris del 2021 s'ha orientat a dotar de pressupost aquells programes, accions i projectes que puguin contribuir de forma efectiva a l'acompliment d'aquests eixos.

Arrel de la crisi provocada per la pandèmia de la Covid-19, el Congrés dels Diputats acorda en sessió celebrada el 20 d'octubre de 2020 la suspensió temporal de les regles fiscals al 2020 i 2021. Com a conseqüència d'aquest acord i a partir d'aquesta data, és aplicable la mesura de la suspensió de les regles fiscals sense necessitat de cap desenvolupament normatiu posterior. Això significa que es pot presentar dèficit dels pressupostos consolidats de l'exercici 2021, que no es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost ni de la liquidació pressupostària de 2020 i de 2021 i que no caldrà aplicar la regla de despesa.

No obstant, la suspensió de les regles fiscals no suposa la renúncia a la prudència en la gestió financera, i en conseqüència cal:

- Aplicar el TRLRHL en tots els seus preceptes
- Avaluar la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i en la seva liquidació.
- Es manté el compliment de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF.
- Mantindre els indicadors de solvència aplicables en els procediments de tutela financera (estalvi net positiu, romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu, deute viu no superior al 110% dels ingressos corrents i període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies).

El present document (Memòria explicativa del projecte de pressupostos 2021) té per objectiu facilitar el coneixement i comprensió de les principals xifres i bases en què es sustenta el projecte de pressupostos 2021 de l'Ajuntament de Barcelona, complementant així la informació subministrada en el Llibre verd i altres documents que acompanyen els pressupostos. La Memòria explicativa agrupa en el seu contingut la informació requerida a la Memòria del pressupost i a l'Informe econòmic i financer.

Pel que fa a l'estructura d'aquest document, després del resum executiu, a l'apartat dos de la memòria, es fa un breu repàs del context econòmic general i de Barcelona en particular. En el tercer es mostra el marc financer a mig termini de l'Ajuntament, en el quart es mostra el pressupost de l'Ajuntament a través de perspectives transversals (Objectius de Desenvolupament Sostenible, visió de gènere i la perspectiva de lluita contra el canvi climàtic. Per altra banda també es fa una explicació de les principals xifres d'ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona amb tres perspectives: econòmica (en què es gasta), visió per programes (per a què es gasta) i perspectiva orgànica (qui gasta). Finalment, a l'apartat cinquè, apareixen les principals xifres dels pressupostos consolidats en els diferents perímetres d'aplicació.

En el projecte de pressupost 2021 es preveu obtenir un dèficit (o necessitat de finançament) de 173,1 milions d'euros en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC) i sector administració pública de l'Ajuntament de Barcelona (d'acord amb la LOEPSF). L'estalvi brut (ingressos corrents menys despeses corrents) en termes SEC se situa en un 12,0%, fet que permet comptar amb una política inversora pròpia per part de l'Ajuntament. El volum d'endeutament previst es mostra encara moderat (1.042,2 milions d'euros), suposant aquest el 34,7% dels ingressos corrents del 2021 en termes SEC.

El pressupost total de l'Ajuntament per al 2021, en termes de comptabilitat pressupostària, ascendeix a 3.253,3 milions d'euros.

El volum previst d'ingressos no financers és de 2.922,4 milions d'euros, dels quals 2.774,2 són ingressos corrents i 148,2 són ingressos de capital. Els ingressos no financers del 2021 augmenten en un 2,9%. en relació a les previsions inicials del 2020.

Les despeses no financeres assoleixen una magnitud de 3.109,3 milions d'euros, un 7,3% majors en comparació amb els crèdits definitius del pressupost inicial 2020 (PI2020 en endavant). Les despeses corrents se situen en 2.437,7 milions d'euros (incloent el fons de contingència), un 2,2% superiors al PI2020. Les despeses de capital (inversions) es xifren en 671,6 milions d'euros, un 31,1 % més respecte al PI2020.

Les despeses relatives a la càrrega del deute (principalment interessos) suposen per al 2021 un volum de 16,0 milions d'euros, un 1,5% inferiors respecte al PI2020

Per un altre costat, en el projecte de pressupostos 2021 s'ha dotat amb 87,2 milions un fons de contingència (despeses de capítol 5) d'acord amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i per a fer front a contingències generals.



El pressupost municipal per al 2021 està clarament marcat pel context global derivat de la crisi generada per la Covid-19. És un pressupost clarament expansiu en tant que incorpora un important increment de la despesa, principalment de la inversió, necessari per fer front als nous reptes que afronta la ciutat, però sense renunciar a consolidar els increments de les despeses d'anys anteriors destinades l'acompliment de les polítiques prioritàries de l'Ajuntament

2 Context econòmic

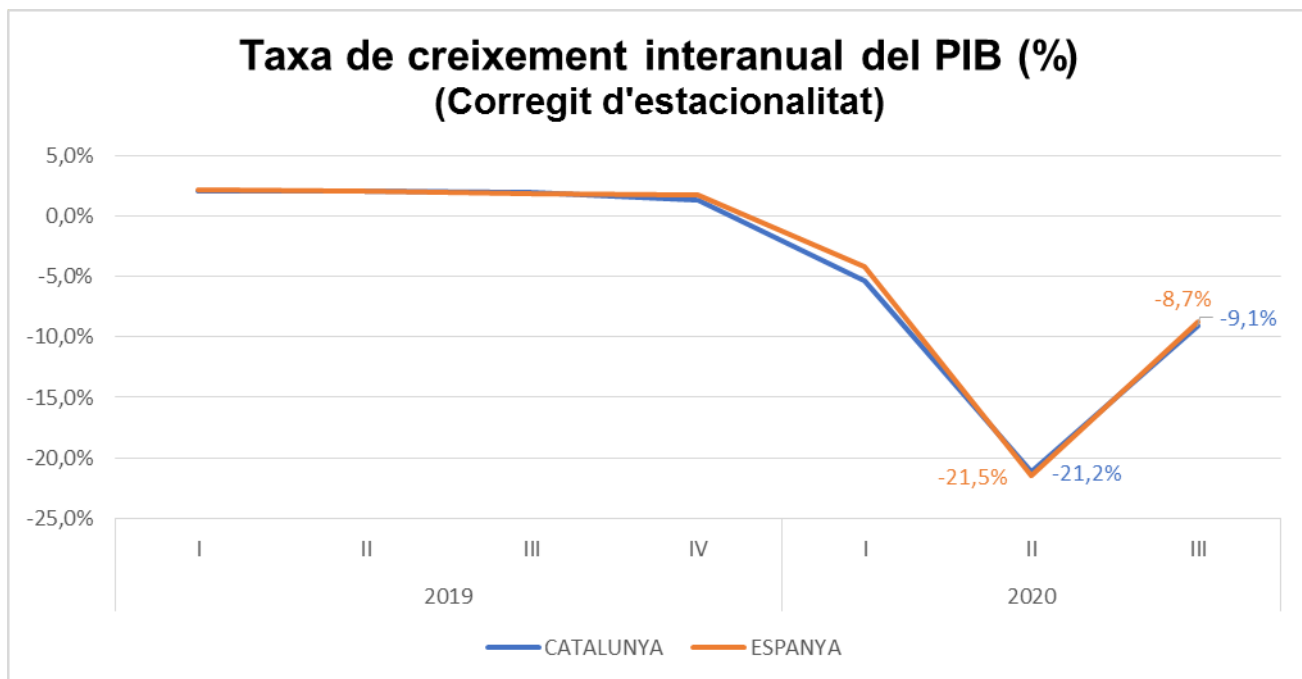
Els indicadors macroeconòmics del primer semestre del 2020 posen de manifest una forta caiguda de l'activitat econòmica mundial derivada de la pandèmia del Covid-19, que suposa la major crisi econòmica des de la Gran Depressió de 1929 i incrementarà els nivells de pobresa i desigualtat a escala global. La recessió ha estat generalitzada a les principals àrees geogràfiques -amb especial afectació a la Unió Europea-, i el procés de recuperació estarà condicionat per l'evolució de la crisi sanitària i l'eficàcia de les polítiques expansives orientades a preservar els llocs de treball i el teixit productiu, en un entorn d'elevada incertesa. En aquest context, el mes d'octubre el Fons Monetari Internacional (FMI) modera les previsions de contracció de l'economia global fins al -4,4% per al 2020 i preveu una recuperació gradual de l'activitat que situaria el creixement del PIB en un +5,2% l'any 2021.

L'activitat a la Unió Europea participa d'aquestes tendències i assoleix un descens del PIB del -3,9% el tercer trimestre de 2020. Les grans economies de l'eurozona acusen amb especial força l'impacte de la pandèmia -per l'afectació epidemiològica i per la seva especialització productiva-, mentre que la caiguda dels índexs de confiança i el Brexit frenen la recuperació. En aquest context, el FMI preveu una reducció interanual del PIB de l'eurozona del -8,3% l'any 2020 -tot suavitzant la seva previsió anterior per la millora d'evolució durant l'estiu i el pla de rescat acordat-, i un increment del +5,2% pel 2020.

L'economia espanyola va entrar en recessió el segon trimestre de 2020 i repunta amb força el tercer -amb variacions trimestrals del PIB del -17,8% i el +16,7%, respectivament-. Tot i aquest rebot positiu, l'evolució de l'activitat acusa amb intensitat l'impacte la pandèmia, i el tercer trimestre de 2020 la caiguda interanual del PIB espanyol (-8,7%) duplica la de l'eurozona (-4,3%). Tots els components de la demanda interna presenten una evolució descendent -amb l'única excepció del consum públic-, i tant el consum de les llars com la inversió assoleixen caigudes interanuals de dos dígitos, mentre que l'aportació del saldo exterior (-0,9%) respon a una reducció de les exportacions que supera la de les importacions. En aquest context, les previsions d'octubre de l'FMI indiquen que l'economia espanyola tancarà l'any amb un descens del PIB del -12,8% -el més acusat de les economies avançades-, mentre que el 2021 creixeria a bon ritme (+7,2%) sense arribar a recuperar els nivells de 2020.

Per la seva part, el tercer trimestre de 2020 l'economia catalana registra un fort creixement trimestral (+15,7 %) per la reobertura de gran part de l'activitat econòmica, després de la intensa contracció que va experimentar els dos trimestres

anteriors. En termes interanuals, però, el PIB continua en valors força inferiors a fa un any, amb un descens d'un 9,1 %, si bé la caiguda es modera molt en comparació amb la davallada històrica del 21,2 % del segon trimestre. Un resultat que es deriva principalment de la forta contracció dels indicadors de demanda interna –que, segons els indicadors avançats, es suavitzaria notablement el tercer trimestre-, a la que cal afegir un comportament negatiu del saldo exterior.



Font: Elaboració del Departament d'Estudis de la Gerència d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica de l'Ajuntament de Barcelona a partir de les dades de l'Idescat i l'INE.

Per grans sectors, el tercer trimestre de 2020 el descens més acusat del VAB correspon als serveis (-9,3% interanual), seguits de la indústria (-8,2%) i la construcció (-7,6%), dades totes elles que mostren la moderació de la contracció de l'activitat en relació al segon trimestre.

L'evolució recent de l'economia barcelonina mostra -com als àmbits territorials de referència- una forta caiguda dels principals indicadors d'activitat, i el PIB de Barcelona assoleix una reducció interanual del -19,8% el segon trimestre de 2020, després de mantenir una evolució positiva durant el període 2014-19. El gran sector amb una caiguda més intensa de l'activitat és la construcció (-26,1%), però també són rellevants les reduccions de la indústria (-18,8%), els serveis (-19,2%), i –dins d'aquests- destaca l'esfondrament del Comerç, Transport i Hostaleria (a l'entorn del -30%).

Pel conjunt del 2020, l'efecte de la pandèmia pot suposar, segons els escenaris estimats per l'Oficina Municipal de Dades, un decreixement entre el -9,5% i el -11,4%

del PIB de Barcelona. Les activitats més afectades són la construcció i les branques de comerç i hostaleria, en els dos casos amb reduccions que poden ser superiors al -15% respecte 2020, mentre que l'administració pública i els serveis col·lectius de sanitat, educació i serveis socials mostren el comportament més moderat.

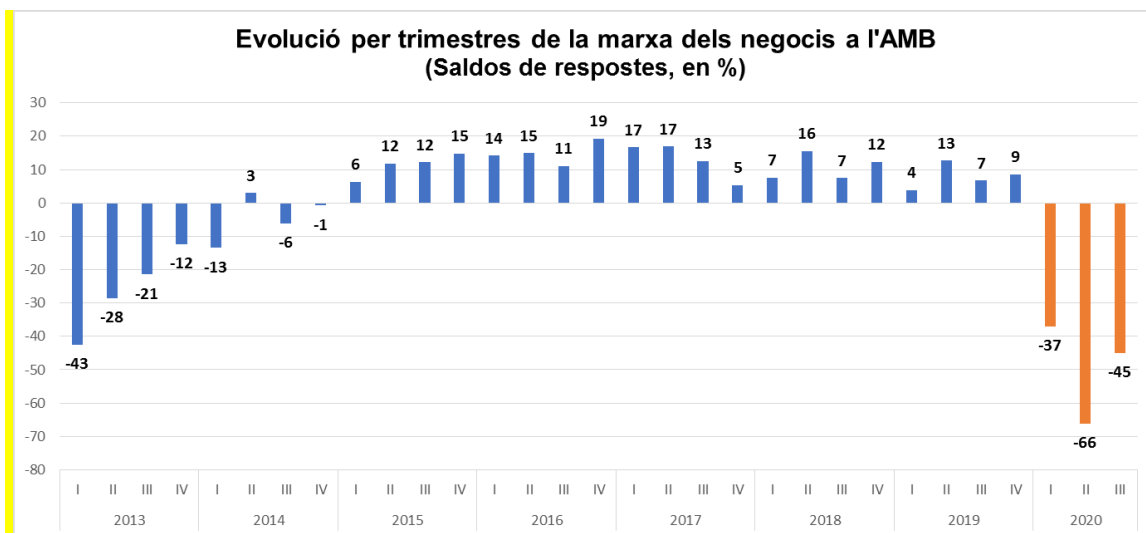
Producte Interior Brut de Barcelona Evolució i previsió 2020

(Taxes interanuals en volum)

	Evolució 2020		Previsió 2020	
	1T	2T	Impacte Moderat	Impacte Intens
PIB	-3,7	-19,8	-9,5	-11,4
Agricultura	-2,4	-1,9	-	-
Indústria	-4,2	-18,8	-9,9	-11,7
Construcció	-8,8	-26,1	-15,6	-17,9
Serveis	-3,4	-19,2	-8,9	-10,8
Comerç, Hostaleria, Transport, Informació i Comunicacions	-5,2	-27,2	-15,2	-16,9
Financeres, Immobiliàries, Professionals i Tècniques	-2,4	-19,0	-7,0	-9,7
AAPP, Educació, Sanitat, Serveis Socials i Personals	-1,8	-6,1	-2,1	-3,3
PIB Intertrimestral	-5,3	-16,2	-	-

Font: Departament d'Anàlisi. Oficina Municipal de Dades de l'Ajuntament de Barcelona.

Així mateix, segons l'Enquesta de Clima Empresarial que elaboren l'Idescat i la Cambra de Comerç de Barcelona, la marxa dels negocis a l'Àrea Metropolitana de Barcelona mostra una evolució negativa els tres primers trimestres del 2020, per primera vegada des de 2014.



Font: Cambra de Comerç de Barcelona i Idescat.

Indicadors d'internacionalització

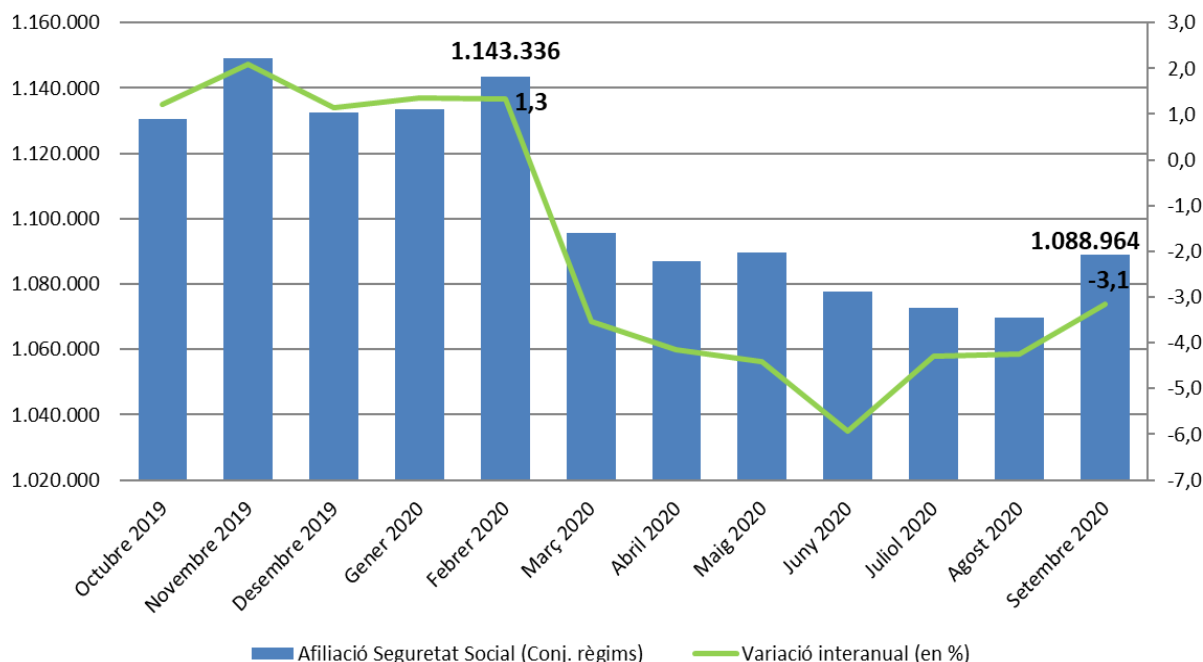
La pandèmia ha afectat el conjunt de l'economia mundial i ha impactat amb força en els indicadors d'internacionalització de l'economia de Barcelona, que des de 2010 havien jugat un paper clau com a motor de l'activitat. Així, després del bon comportament de les exportacions de la província de Barcelona el 2020 -amb un nou rècord històric de 57.163,2M€ que tanca una dècada de creixement ininterromput que suposa un augment del +76% del seu valor nominal-, entre gener i agost de 2020 pateixen un descens interanual del -16,7% en un context de contracció del comerç internacional. De tota manera, la demarcació barcelonina segueix encapçalant el rànquing d'exportacions a l'estat espanyol (amb el 19,3% del total), amb un lideratge encara més clar en les vendes a l'exterior de béns d'alt i mitjà-alt contingut tecnològic.

El turisme és el sector estratègic de la ciutat més afectat per l'impacte de la pandèmia, i el setembre de 2020 experimenta una caiguda interanual del nombre acumulat de visitants superior al -70% i un descens de l'ocupació clarament superior a la mitjana de Barcelona (-16,4 i -3,1%, respectivament, el tercer trimestre). Cal tenir present el paper clau del sector dins l'economia de la ciutat, on l'activitat turística va tancar el 2020 amb màxims històrics de visitants i pernотacions en establiments hotelers i va mantenir una notable capacitat de captació de congressos que posiciona Barcelona en quart lloc entre les ciutats del món al rànquing de la *International Congress and Convention Association (ICCA)* i com a primera en delegats/des. Un indicador que posa de manifest el bon posicionament internacional que gaudeix la ciutat, reconeguda per FDi com 8a entre les deu ciutats tecnològiques del futur a Europa, cinquena urbs del món més atractiva per al talent digital segons el *Decoding Global Talent 2020* (Boston Consulting Group) i setena àrea urbana del món en captació de projectes d'inversió estrangera el 2018 per KPMG (*Global Cities Investment Monitor 2020*).

Mercat de treball

Pel que fa als indicadors laborals, després d'un any 2020 positiu però amb una clara tendència a la desacceleració, la pandèmia del Covid genera un fort impacte al mercat de treball a partir de març, amb períodes de paralització total o parcial d'activitats i la incertesa pròpia de la seva evolució. Així, Barcelona se situa per sota de l'1,1 milions de llocs de treball i tanca el setembre de 2020 amb 1.088.964 persones afiliades al conjunt de règims de la Seguretat Social -35.000 menys que un any enrere-, amb una reducció del -3,1% en termes percentuals i un comportament més estable del treball autònom (-0,3%).

Evolució de l'Afiliació a la Seguretat Social* i variació interanual (%) per mesos a Barcelona



Font: Elaboració del Departament d'Estudis de la Gerència d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica de l'Ajuntament de Barcelona a partir de les dades del Departament d'Estadística municipal.

Segons les previsions efectuades per la Diputació de Barcelona¹, la ciutat tancaria el conjunt del 2020 amb la pèrdua neta d'uns 75.000 llocs de treball (-6,8%), una tendència que afecta la major part de les activitats. En aquest context de caiguda generalitzada de l'ocupació -encapçalada per l'hostaleria, els serveis a les empreses i el comerç-, cal destacar l'augment de llocs de treball previst a la salut, els serveis socials, els serveis financers i les TIC, que atorga als sectors tecnològic i de salut i cures un paper clau en el procés de recuperació.

El tercer trimestre de 2020, la taxa d'atur (de 16-64 anys) se situa en el 13% a Barcelona i es manté per sota de les de Catalunya (13,3%) i Espanya (16,4%). Es tracta del valor més elevat d'aquest indicador des del 2016, que situa la taxa de la ciutat 5,6 punts per sobre de la de l'eurozona (7,4%). Pel que fa a l'atur registrat, se situa en 92.446 persones a finals d'octubre, i supera el llindar de 90.000 persones per

¹ DIPUTACIÓ DE BARCELONA (2020), *Les activitats econòmiques dels sistemes territorials de la província de Barcelona: evolució i impacte de la Covid-19*

sisè mes consecutiu, després d'incrementar-se en 23.440 persones (un 34%) en el darrer any.

El perfil mig de la persona aturada a Barcelona el setembre de 2020 correspon al d'una dona de 45 anys o més, amb estudis generals i procedent dels serveis a les empreses o el comerç. L'augment interanual de l'atur registrat es concentra en les persones estrangeres, els homes, les persones amb educació general i les joves i, pel que fa a aquest col·lectiu, cal destacar també l'elevada taxa d'atur juvenil, que el tercer trimestre de 2020 se situa en el 30,8%. D'altra banda, el mercat de treball continua plantejant reptes rellevants de qualitat, com el pes dels contractes temporals, la curta durada d'un gran nombre de contractacions o la bretxa salarial de gènere, que a la ciutat se situa en el 21,2% l'any 2018.

Empresa

L'impacte de la crisi del Covid-19 sobre el teixit empresarial també ha estat molt significatiu. El nombre d'empreses amb assalariats baixa un -8,6% el darrer any (6.442 empreses menys), i experimenta descensos de dos dígits en branques tan diverses com la informació i comunicacions, els serveis a les empreses, la indústria manufacturera i l'educació. Cal tenir present que el gruix de la reducció es concentra en les empreses d'1 a 5 treballadors/res (que baixen en un -9,5%), i que part de les empreses afectades pot tornar a obrir si les polítiques econòmiques ho afavoreixen.

Pel que fa a l'emprenedoria, cal assenyalar que -d'acord amb el *Global Entrepreneurship Monitor 2020-2020*- la Taxa d'Activitat Emprenedora de l'àrea de Barcelona (calculada sobre la població resident compresa entre els 18 i els 64 anys) se situa en el 7,1%. Així, després d'experimentar una moderada reducció respecte a l'any anterior, l'indicador de Barcelona es manté per sobre de la mitjana espanyola (6,1%), mentre que la taxa de Catalunya (8,3%) supera les de països com Alemanya (7,6%) Suècia (8,2%) o Itàlia (2,8%). L'evolució de la pandèmia repercuteix de manera directa en l'activitat emprenedora, i en el conjunt dels vuit primers mesos de l'any la constitució de societats mercantils -que l'any 2020 va augmentar en un +4,8%- es redueix en un -27,4% a la ciutat.

3 Marc Financer 2021-2023

El Marc Financer de l'Ajuntament de Barcelona 2021-2024 constitueix la referència dels recursos que es preveu obtenir en els propers anys i el marc d'aplicació dels mateixos amb el condicionant del compliment de les regles fiscals establertes per la normativa vigent. El projecte de pressupost de l'any 2021 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 condicionen la presentació dels pressupostos dels ens locals, ja que introdueix la necessitat del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el compliment de determinades regles fiscals, de l'objectiu d'endeutament o de presentar un marc pressupostari a mig termini.

3.1 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 referit als tres exercicis següents per al conjunt de les Administracions Públiques. La proposta de fixació d'aquests objectius s'ha d'acompanyar d'un informe d'avaluació de la situació econòmica prevista, el qual ha d'incloure, entre d'altres aspectes, la taxa de referència de l'economia espanyola prevista per poder determinar la regla de despesa. Aprovats aquests objectius, l'elaboració dels projectes de Pressupostos de les Administracions Públiques s'han d'acomodar als esmentats objectius.

Per acord del Consell de Ministres Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020, i aprovats en els tràmits parlamentaris posteriors, es van fixar els següents objectius en relació a les Entitats Locals pel període 2020-2023:

	2020	2021	2022	2023
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària Capacitat (+) Necessitat (-) de Finançament, SEC-10, en % PIB	0,0	0,0	0,0	0,0
Objectiu de Deute Públic, en % PIB ⁽¹⁾	2,0	2,0	1,9	1,8
Regla de despesa, (variació anual en %)	2,9	3,0	3,2	3,3



(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).

No obstant, com a conseqüència de l'efecte de la pandèmia de la COVID-19, la Comissió Europea va recomanar al Consell de la Unió Europea (UE), en data 20 de març, l'activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement (PEC).

En data 23 de març de 2020 el Consell de la UE va acordar l'activació d'aquesta clàusula que permet als estats membres:

- una desviació temporal de la trajectòria d'ajust temporal cap a l'objectiu pressupostari a mig termini (sempre que dita desviació no posi en perill la sostenibilitat pressupostària a mig termini).
- no complir amb els requisits pressupostaris que s'aplicarien en condicions normals, tot i que no suspèn els procediments del PEC.

En data 20 de juliol de 2020, el Consell de la UE realitza un dictamen sobre el Programa d'Estabilitat d'Espanya 2020 per tal que es prenguin, entre d'altres, les següents mesures al 2020 i 2021:

- adoptar totes les mesures necessàries, en consonància amb la clàusula general de salvaguarda del PEC, per a combatre la pandèmia de la COVID-19, sostenir l'economia i recolzar la posterior recuperació de forma eficaç.
- millorar la coordinació entre els diferents nivells de govern.

En aquest sentit, el Consell de Ministres en sessió de 6 d'octubre de 2020 pren els següents acords:

- Sol·licitar al Congrés dels Diputats, ajustant-se als preceptes dictats per l'art. 135.4 de la Constitució Espanyola i per l'art. 11.3 de la LOEPSF, l'apreciació de que a Espanya existeix una situació d'emergència extraordinària derivada de la pandèmia de la COVID-19.
- Suspensió dels acords del Consell de Ministres de l'11 de febrer de 2020 en relació l'adequació dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic pel conjunt de les AAPP i de cadascun dels seus subsectors per a l'any 2020; i de la fixació dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic pel període 2021-2023.

Per la seva banda, l'AIReF emet informe el 13 d'octubre de 2020 mitjançant el qual aprecia la concurrència de les circumstàncies excepcionals a que fa referència l'art.

11.3 de la LOEPSF; i entén pertinent l'activació de la clàusula d'escapament prevista a la LOEPSF per tal de prioritzar la resposta de les AAPP a la crisi.

En base a aquests antecedents, en sessió celebrada el 20 d'octubre de 2020, el Congrés dels Diputats acorda l'apreciació de que Espanya pateix una emergència extraordinària per la pandèmia de la COVID-19 que justifica la suspensió temporal de les regles fiscals al 2020 i 2021. Com a conseqüència d'aquest acord i a partir d'aquesta data, és aplicable la mesura de la suspensió de les regles fiscals sense necessitat de cap desenvolupament normatiu posterior.

Els efectes pràctics, pel conjunt d'entitats locals i per l'Ajuntament de Barcelona en particular, derivats d'aquesta suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021 i dels objectius de les mateixes són els següents²:

- No necessitat de compliment de l'art. 32 de la LOEPSF en relació als superàvits de 2019, 2020 i 2021; i el seu destí en els exercicis 2020, 2021 i 2022, respectivament.
- No aplicació de la regla especial del destí del superàvit de la DA 6^a de la LOEPSF i possibilitat d'utilització dels romanent de tresoreria per a despeses generals.
- No aplicació de l'art. 12.5 de la LOEPSF (que preveu que els ingressos obtinguts per sobre del previst es destinaran a reduir el nivell de deute públic).
- Possibilitat de presentar dèficit, en termes de comptabilitat nacional, dels pressupostos consolidats de l'exercici 2021.
- No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost ni de la liquidació pressupostària de 2020 i de 2021.
- Queden sense vigència els plans econòmics i financers aprovats per incompliments de les regles fiscals dels exercicis precedents.

No obstant, la suspensió de les regles fiscals no suposa la renúncia a la prudència en la gestió financera, i en conseqüència cal:

- Aplicar el TRLRHL en tots els seu preceptes
- Avaluar la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i en la seva liquidació.

² Extret del document "Suspensión de las Reglas fiscales: Fundamentación y efectos" de data 29/10/20 elaborat per la Subdirecció General de Estudios Financieros de Entidades Locales, adscrit a la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local del Ministerio d'Hisenda; i de la nota informativa de 6/11/20 "sobre la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i 2021 i les conseqüències de la suspensió en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals" de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya.



- Es manté el compliment de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF.
- Mantenir els indicadors de solvència aplicables en els procediments de tutela financera (estalvi net positiu, romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu, deute viu no superior al 110% dels ingressos corrents i període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies).

Així doncs, no es disposa d'objectius d'Estabilitat Pressupostària pel període 2020-2024 que abraça el present Marc Financer. En tot cas, i atès que la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals s'ha especificat pels exercicis 2020 i 2021, és raonable suposar que a partir de l'exercici 2022 el govern de l'Estat fixi objectius coherents amb el mandat de la LOEPSF, que en el seu article 11.4 fixa la necessitat, per les corporacions locals, de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

3.2 Sostre de despesa no financera i càlcul de la regla de despesa aplicable als Pressupostos de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona per a 2021

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, 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 teòric dels Pressupostos de l'àmbit de l'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en termes consolidats (perímetre SEC-10) per a 2021, que permetria l'obtenció de l'equilibri pressupostari és de 3.151,1 milions d'euros. L'obtenció d'aquest sostre de despesa no financera teòric respon als següents càlculs:

(dades en milions d'euros)	2021
Ingressos no financers projecte de pressupost 2021	3.135,5
Objectiu de dèficit teòric	0
Ajustos SEC-10	15,6
Sostre despesa no financera SEC-10	3.151,1

La projecció d'execució del pressupost 2021 en termes de comptabilitat nacional inclosa en el Marc financer, un cop aplicats els ajustaments SEC-10 i l'ajustament per grau d'execució és com segueix:

(dades en milions d'euros)	2021
Despesa no financera projecte pressupost 2021	3.345,1
Ajustos SEC-10	9,3
Ajustament per grau execució ³	-30,2
Despesa no financera SEC-10	3.324,3

La desviació de la despesa no financera del projecte de pressupost 2021 en relació al sostre de despesa no financera que permetria l'equilibri pressupostari en termes de comptabilitat nacional és de 173,1 milions d'euros, xifra que representa la necessitat de finançament estimada de l'exercici.

³ L'ajustament per grau d'execució s'ha calculat aplicant un 0,7% als crèdits inicials del capítols 2, un 1,5% als crèdits inicials del capítol 4 (excepte transferències al perímetre S.13 i S.11), i un 3% als crèdits inicials del capítol 6 del projecte de pressupost de despesa inicial de l'Ajuntament de Barcelona individual.

Detall d'ajustaments SEC-10:

a) Ingressos:

Els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats al pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-10, per la qual cosa no procedeix realitzar cap ajustament.

En general, les transferències entre administracions han de coincidir en la seva situació en el càlcul de la capacitat de finançament. Per tant, cas d'haver-se previst a pressupost o reconegut un dret (a la liquidació) d'una transferència que l'entitat pagadora no ha inclòs en el seu pressupost o no ha reconegut la obligació (a la liquidació), l'entitat que ha de percebre la mateixa haurà d'ajustar minorant la seva capacitat per l'import d'aquesta transferència, o viceversa. No es preveu ajustaments per aquest concepte. No obstant, 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, substitució dels drets per la recaptació, ja que les administracions superiors no utilitzen els pendents de pagament en transferències de finançament.

En relació a la participació en els tributs de l'Estat, s'ha practicat un ajust positiu que es correspon a 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 a 1/1/2015 dividit per 204 mensualitats, en aplicació del que disposa la disposició addicional única del RDL 12/2004 de 12 de setembre. L'esmentada disposició addicional única permet a les Corporacions Locals a les quals s'estigui la disposició final desena de la Llei 2/2012 ampliar el termini de retorn en 120 mensualitats.

b) Despeses:

No s'ha realitzat cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que s'estima que l'import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada.

S'ha efectuat un ajust negatiu de 9,3 milions d'euros corresponent a despeses previstes del capítol 8 "Actius financers". La ampliació de capital que s'ha considerat correspon al compromís vigent que pel 2021 té l'Ajuntament de Barcelona per l'adquisició d'accions de Fira-2000. Aquest ajust és d'aplicació 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 no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola.

D'acord amb l'esmentat article, s'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes, 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.

Atesa la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2021, el compliment de la regla de la despesa no és aplicable. No obstant, a efectes informatius, es procedeix al càlcul de la despesa computable corresponent al projecte de pressupost 2021. Per realitzar-lo, s'ha seguit la *"Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la Ley Orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera para las Corporaciones Locales"* editada per la IGAE.

La despesa computable de la Corporació Local s'obté un cop eliminades les transferències internes entre les unitats que la integren i que s'inclouen a l'article 2.1 de la LOEPSF, és a dir, a nivell consolidat. Addicionalment, per obtenir els usos no financers en termes del Sistema Europeu de Comptes, cal aplicar una sèrie d'ajustaments que varien en funció que les unitats incloses en el perímetre de consolidació estiguin sotmeses al Pla General de Comptabilitat Pública o al Pla General de Comptabilitat de la empresa. Aquests ajustaments es detallen més endavant.

La següent taula mostra el càlcul de la despesa computable de l'exercici 2021, partint dels usos no financers i aplicant els ajustos pertinents:

(dades en milions d'euros)	Projecte Pressupost 2021
Usos no financers Projecte Pressupost 2020 (excloent interessos)	4.158,1
Ajustaments usos no financers	-22,7
Usos no financers SEC 10 (excloent interessos)	4.135,4
Eliminació transferències internes	-833,7
Despeses finançades amb fons finalistes	-282,6
<i>Unió Europea</i>	-0,9
<i>Estat</i>	-139,4
<i>Comunitat Autònoma</i>	-125,2
<i>Diputacions</i>	-15,9
<i>Altres Administracions Públiques</i>	-1,3
Despesa Computable 2021	3.019,0

Per obtenir els usos no financers en termes SEC-10 dels ens sotmesos al pressupost cal aplicar determinats ajustaments a la comptabilitat pressupostària (capítols 1 a 7 de despeses, excloent-hi els interessos). Els ajustaments aplicats d'acord amb la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto" han estat els següents:

(dades en milions d'euros)	Projecte Pressupost 2021
Vendes de terrenys i altres inversions reals	-1,8
Inversions realitzades per compte de l'Ajuntament	-
Execució d'avalis	-
Aportacions de capital	9,3
Assumpció i cancel·lació de deutes	-
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-
Pagaments a socis privats en el marc APP	-
Adquisicions amb pagament ajornat	-
Arrendaments financers	-
Préstecs	-
Mecanisme extraordinari pagament proveïdors 2012	-
Inversions realitzades per l'Ajuntament per compte altres AAPP	-
Ajustament per grau d'execució	-30,2
Altres	-
Total	-22,7



En el projecte de pressupost 2021 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 3.324,3 milions d'euros, import que representa el sostre de despesa no financera de l'exercici. El resultat previst en termes de comptabilitat nacional (CNF) és de -173,1 milions d'euros.

Atesa la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, aquesta situació de dèficit del projecte de pressupost 2021 en termes de comptabilitat nacional no suposa un incompliment de la LOEPSF.

3.3 Marc Financer 2021-2024. Marc pressupostari a mig termini

Aquest marc financer constitueix la referència pressupostària pels propers tres anys, i delimita, en base a la millor estimació dels ingressos i els objectius financers determinats, la disponibilitat de recursos futurs.

Perímetre de consolidació

El perímetre de consolidació inclou 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, majoria en drets de vot, nomena a la majoria dels integrants dels òrgans de govern i/o a la majoria dels administradors; que es financen majoritàriament amb ingressos de no mercat; i que han estat, o es preveu ho siguin, classificades com Sector Administració Pública per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el moment de l'elaboració del projecte de pressupost.

Objectius financers

La orientació del govern municipal pel mandat pel mandat 2019-2023 és basa en els següents acords programàtics: la lluita contra les desigualtats i la defensa dels drets socials, la diversitat i el feminisme; la lluita contra l'emergència climàtica i la contaminació; el progrés econòmic compartit; el dret a la ciutat, l'habitatge i la transformació urbana als barris; l'aposta per l'educació, la cultura, l'esport i la ciència; la seguretat, la prevenció i la convivència; una administració forta, amb valors democràtics, fàcil per a la ciutadania i amb unes finances sanejades; i el compromís metropolità i el lideratge internacional de Barcelona, a partir dels principis dels Objectius de Desenvolupament Sostenible de l'ONU.

La consecució d'aquests objectius s'ha de compatibilitzar amb el compromís amb els objectius derivats de la LOEPSF i la preservació de la solvència i liquiditat de la institució, però posant també tota la capacitat de l'administració pública al servei del ciutadà per tal de fer front a l'excepcional situació derivada de la pandèmia de la COVID-19.

En base a aquestes premisses, objectius financers establerts són els següents:

- a) Complir amb els objectius derivats de la LOEPSF.
- b) Recuperació gradual del nivell d'estalvi brut sobre els ingressos corrents per sobre del 15% en termes 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.
- c) 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.

Escenari macroeconòmic

Atesa l'elevada incertesa del moment no es disposa de cap escenari macroeconòmic de referència amb previsions més enllà del 2021. El quadre macroeconòmic presenta les previsions de l'escenari macroeconòmic inclòs en el projecte de pressupostos generals de l'Estat per l'exercici 2021 ([Escenario macroeconómico 2020-2021, 23/10/2020 - Ministeri d'Hisenda](#)). Per la resta d'exercicis les previsions són d'elaboració pròpia aplicant el supòsit d'una recuperació econòmica gradual entre el 2021 i el 2023 i l'estabilització posterior. Les previsions incloses en aquest escenari són:

Variació, %	2020	2021	2022*	2023*	2024*
PIB real	-11,2	7,2	4,0	2,0	2,0
Deflactor del PIB	0,0	0,9	1,0	1,5	1,5
Índex Evolució ITE ⁽¹⁾	-34,6	25,6	15,0	5,0	5,0
Tipus d'interès a llarg termini (deute públic a 10 anys, Espanya)	0,98	1,25	1,25	1,25	1,25

(1) ITE: Ingressos tributaris de l'Estat. Càlcul realitzat en base a l'evolució del PIB

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, s'ha adoptat aquest escenari per l'estimació de l'evolució dels ingressos pel propers exercicis, emprant el deflactor del PIB com indicador de l'IPC previst pel període 2021-2024.

Escenari pressupostari 2021-2024

SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA, (d'acord amb la LOEPSF) (milers d'euros)

	2020	2021	2022	2023	2024
	Estimació	Projecte Pressupost	Previsió	Previsió	Previsió
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)					
(+) Ingressos corrents	2.757.507	3.002.834	2.917.645	3.034.178	3.175.046
(-) Despeses corrents (*)	2.597.221	2.643.253	2.552.940	2.654.906	2.698.789
(=) Estalvi brut	160.286	359.581	364.706	379.272	476.257
<i>% Estalvi brut s/ Ingressos corrents</i>	<i>5,8%</i>	<i>12,0%</i>	<i>12,5%</i>	<i>12,5%</i>	<i>15,0%</i>
RESULTAT DE CAPITAL (INVERSIONS)					
(+) Ingressos de capital	21.158	148.290	46.973	51.973	35.473
(-) Despeses de capital	367.973	681.003	410.789	430.319	510.767
(=) Superàvit (dèficit) de capital	-346.815	-532.713	-363.816	-378.346	-475.294
Ingressos no financers totals	2.778.665	3.151.124	2.964.618	3.086.151	3.210.519
Despeses no financeres totals	2.965.194	3.324.256	2.963.729	3.085.225	3.209.556
(=) CNF [Capacitat (Necessitat) de Finançament]	-186.529	-173.132	889	926	963
<i>% CNF s/ Ingressos no financers</i>	<i>-6,71%</i>	<i>-5,49%</i>	<i>0,03%</i>	<i>0,03%</i>	<i>0,03%</i>
FONTS DE FINANÇAMENT DE CNF					
(-) Ingressos financers (1)	164.521	324.404	138.159	99.973	120.101
(+) Despeses financeres (1)	84.945	135.526	124.265	65.738	73.405
(+) Operacions financeres netes	79.576	188.878	13.894	34.235	46.697
(=) Excedent (dèficit) de finançament anual	-106.952	15.746	14.784	35.161	47.660
ENDEUTAMENT					
Endeutament previst a 31/12 (PDE)(2)	861.026	1.042.163	1.093.736	1.152.122	1.221.970
<i>% Deute s/ Ingressos corrents</i>	<i>31,2%</i>	<i>34,7%</i>	<i>37,5%</i>	<i>38,0%</i>	<i>38,5%</i>

(*) Inclou el Fons de Contingència

(1) Inclouen els ingressos i despeses respectivament per fiances urbanístiques i guals.

(2) PDE. Endeutament d'acord amb el Protocol de Dèficit Excessiu. Inclou l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona i dels seus ens dependents als efectes de la LOEPSF

Previsió d'ingressos i despeses (2020-2024)

La previsió de l'exercici 2020 s'ha realitzat a partir de les dades comptabilitzades a 30 de setembre i amb la millor informació disponible a la data. Les dades corresponents a l'exercici 2021 són les incloses en el projecte de pressupostos municipals que es presenten, aplicant 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), i quina evolució prevista s'explica en la memòria econòmica del projecte de pressupost. Partint del projecte de pressupost per l'exercici 2021, els ingressos i despeses dels anys 2022, 2023 i 2024 s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

Ingressos no financers

a) Impostos locals:

En el cas de l'Impost sobre béns immobles s'estima una variació del 2,4% pel 2022, del 2,3% pel 2023 i del 2% pel 2024. Aquesta estimació, a partir de la recaptació prevista per l'exercici 2021, es deriva de l'aplicació amb efectes 1/1/2018 de la revisió cadastral realitzada i les OOFF vigents.

Pel que fa a la resta d'impostos locals, s'estima en conjunt que els ingressos es mantindran estables tot el període.

Qualsevol canvi normatiu que suposi l'augment o la disminució de la recaptació permanent implicaria tindria un impacte sobre el sostre de despesa computable, augmentant-lo o disminuint-lo en la mateixa proporció respectivament.

b) Participació en els ingressos de l'Estat:

Pel període 2022-2024 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 a l'ITE previst. 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 la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2022 serà del 2% de la liquidació total prevista i es rebrà en el pressupost de l'exercici 2024. Pel que fa a les liquidacions dels exercicis 2020 i 2021, amb impacte en els pressupostos 2022 i 2023 respectivament, i atenent a l'expectativa de que es produeixin liquidacions negatives d'importants significatius, s'ha partit del supòsits següents:

- Que l'Estat autoritzarà la seva devolució en 20 anys (com es va fer amb les liquidacions negatives dels anys 2008 i 2009)
- Que el dèficit generat per aquesta liquidació negativa en termes de comptabilitat nacional no computarà als efectes de compliment de les regles fiscals (LOEPSF).

L'impacte en termes de comptabilitat nacional, d'acord amb l'evolució de l'ITE i les bestretes previstes, d'aquestes liquidacions s'estimen en 367M€ pel 2022 i 225M€ pel 2023.

c) Taxes i altres ingressos:

S'estima que les taxes i altres ingressos, en general, creixeran al mateix ritme que l'IPC previst pel període 2022-2024.

d) Ingressos patrimonials:

Per als ingressos patrimonials s'espera una recuperació al 2021 a nivells de les previsions inicials 2020 i el seu manteniment per la resta del període.

e) Altres transferències:

Es preveuen els mateixos imports pressupostats l'any 2021 pel que fa al Fons de Cooperació Local, les transferències vinculades al contracte programa en matèria de serveis socials i transferències finalistes d'altres administracions; i el seu manteniment al llarg del període.

S'incorpora una previsió d'aportacions anuals de la Generalitat de Catalunya per escoles bressol de 12,5M€ anuals.

Pel que fa al Fons de Foment del Turisme, s'estima amb els mateixos criteris que el recàrrec de l'IEET i aplicant a partir del 2020 els imports de l'impost aprovats al 2020 per la Generalitat de Catalunya.

S'incorporen 15 milions d'euros anuals de l'Estat vinculats a la capitalitat.

f) Ingressos de capital:

Quant als ingressos de capital, es preveuen uns ingressos de 15M€ anuals per tot el període 2021-2025 (20M€ al 2023) vinculats a aportacions de la Diputació de Barcelona i unes aportacions de la Generalitat de Catalunya per inversió en centres educatius de 7,5M€ al 2021, 12,5M€ al 2022 i de 13,5M€ la resta d'exercicis. S'inclouen també uns ingressos de transferències de capital de 5 milions d'euros anuals pel període 2022-2024 vinculats a la capitalitat. No s'incorporen previsions de Fons FEDER (Programa Operatiu 2021-2027). Aquestes aportacions, si es produeixen, sumarien capacitat d'inversió addicional.

Pel que fa a la gestió dels actius s'estimen uns ingressos recurrents de 2M€ anuals per vendes de sobreres i indemnitzacions substitutòries d'edificabilitat. Addicionalment, els exercicis 2023 i 2024 es preveuen vendes patrimonials de 12,5M€ cada any.

Despeses no financeres

Per l'obtenció de les **despeses corrents** s'aplica una restricció d'estalvi brut sobre ingressos corrents del 12,5% pels exercicis 2022 i 23, i del 15% per l'exercici 2024.

L'estimació de les **despeses de capital** del període 2022-2024 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 descrit anteriorment i un objectiu de superàvit del 0,03% sobre els ingressos no

financers en termes SEC'10. Un increment de l'1% en l'objectiu d'estalvi brut representaria una major disponibilitat de 29,7 milions d'euros per inversió

Ingressos i despeses financeres

Les **despeses financeres** inclouen les previsions de despeses en actius financers i passius financers. Quant als actius financers s'inclou les previsions d'aportacions a Habitatge Metròpolis Barcelona, en base a les plurianualitats aprovades pel Plenari del Consell Municipal de 26/6/20. Al 2022 s'inclouen addicionalment 22 milions d'euros destinats a actuacions vinculades al MES Barcelona (Mecanisme per l'Energia Sostenible) i 2 milions anuals pel període 2022-2024 destinats a la participació en Entitats de Capital Risc (ECR's) per a l'impuls de l'ecosistema emprenedor a la ciutat de Barcelona.

Pel que fa als passius financers inclou un import fix de 3,5M€ anuals en concepte de fiances per guals i urbanístiques i l'import de les amortitzacions contractuals de l'endeutament vigent.

Quant als **ingressos financers**, s'inclou un import fix de 3,5M€ anuals en concepte de fiances per guals i urbanístiques i un nou endeutament anual per l'import necessari per quadrar els crèdits pressupostaris de despeses i ingressos, descomptant la inexecució projectada.

Previsió de l'endeutament (2021-2024)

A la taula següent es desglossa l'endeutament consolidat de l'Àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona 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.

Endeutament financer consolidat, a 31 de desembre

(dades en milers d'euros)	2020 Estimació	2021 Projecte Pressupost	2022 Previsió	2023 Previsió	2024 Previsió
Ajuntament de Barcelona	859.570	1.035.907	1.087.500	1.145.907	1.216.775
Ens dependents	1.276	6.256	6.236	6.215	5.195
Factoring sense recurs	0	0	0	0	0
Endeutament (a 31/12) (PDE*)	861.026	1.042.163	1.093.736	1.152.122	1.221.970

* Endeutament d'acord amb el Protocol de Dèficit Excessiu. L'endeutament PDE ha d'incloure, si s'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). Aquesta projecció de l'endeutament té en compte la previsió d'inexecució prevista, que redueix la necessitat de finançament.

Compliment dels objectius de deute públic

Amb la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals, no hi ha aprovats objectius de deute públic pel conjunt de les corporacions locals. No obstant, aquests objectius, quan estan fixats, són un límit pel conjunt de les corporacions locals i per tant es



poden 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 pel RDL 2/2004, i fixats en un rati del 110%⁴ sobre els ingressos corrents.

(dades en milers d'euros)	2020 Estimació	2021 Projecte Pressupost	2022 Previsió	2023 Previsió	2024 Previsió
Endeutament financer (a 31/12)	861.026	1.042.163	1.093.736	1.152.122	1.221.970
Avals financers	512	404	293	179	60
Endeutament total (als efectes del TRLRHL)(*)	861.538	1.042.567	1.094.029	1.152.301	1.222.030
<i>% Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati TRLRHL)</i>	28,8%	35,9%	36,5%	36,9%	37,9%

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

⁴ No obstant, quan s'excedeixi el límit del 75% o s'hagi incomplert els objectius d'estabilitat pressupostària i/o deute públic, totes les operacions d'endeutament a llarg termini precisaran l'autorització de l'Estat o de la Comunitat Autònoma que tingui atribuïda la tutela financera.

4 El pressupost de l'Ajuntament

En aquest apartat de la memòria explicativa s'exposen les principals línies, xifres i agregats del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2021.

La memòria explicativa d'aquest projecte de pressupost 2021 pretén facilitar un relat el més entenedor possible, explicitant d'on procedeixen els recursos de què disposa l'Ajuntament, a quines tipologies i finalitats de despesa es destinen i qui els gestiona.

Els grans eixos estratègics envers els quals s'han de concretar els projectes de pressupost del mandat són els presentats al Programa d'Actuació Municipal 2021-2023 (PAM 2021-2023):

Eix 1: Drets Socials: Lluita contra les desigualtats i la defensa dels drets socials, la diversitat i el feminisme.

Eix 2: Emergència climàtica: lluita contra l'emergència climàtica i la contaminació, fent una ciutat verda, blava i de residu zero.

Eix 3: Progrés econòmic: suport a l'activitat econòmica per ser referents en emprenedoria ocupació de qualitat, economia verda i circular.

Eix 4: Dret a la ciutat: dret a l'habitatge, impulsant la rehabilitació i la transformació urbana als barris, apostant per un espai públic per la convivència.

Eix 5: Aprenentatges, creativitat i vincles: aposta per l'educació, la cultura, l'esport i la ciència.

Eix 6: Governança: administració propera i fàcil, amb valors, amb compromís metropolità i de lideratge internacional, que fa seus els principis de l'Agenda 2030 de l'ONU.

Però el pressupost municipal per al 2021 està clarament marcat pel context global derivat de la crisi generada per la Covid-19 És un pressupost clarament expansiu en tant que incorpora un important increment de la despesa, principalment de la inversió, necessari per fer front als nous reptes que afronta la ciutat.

L'assignació dels recursos pressupostaris del 2021 s'ha orientat a dotar de pressupost aquells programes, accions i projectes que puguin contribuir a fer front a la emergència social, impulsar la recuperació econòmica de la ciutat i a l'adaptació de la ciutat per a superar els nous reptes de forma efectiva

El pressupost total de l'Ajuntament per al 2021, en termes de comptabilitat pressupostària, ascendeix a 3.253,3 milions d'euros.

El volum previst d'ingressos no financers és de 2.922,4 milions d'euros, dels quals 2.774,2 són ingressos corrents i 148,2 són ingressos de capital. Els ingressos no financers del 2021 augmenten en un 2,9% en relació a les previsions inicials del 2020.

Les despeses no financeres assoleixen una magnitud de 3.109,3 milions d'euros, un 7,3 % majors en comparació amb els crèdits definitius del pressupost inicial 2020 (PI2020 en endavant). Les despeses corrents se situen en 2.437,7 milions d'euros (incloent el fons de contingència), un 2,2% superiors al PI2020. Les despeses de capital (inversions) es xifren en 671,6 milions d'euros, un 31,1 % més respecte al PI2020.

Les despeses relatives a la càrrega del deute (principalment interessos) suposen per al 2021 un volum de 16,0 milions d'euros, un 1,5% inferior respecte al PI2020

Per un altre costat, en el projecte de pressupostos 2021 s'ha dotat amb 87,2 milions un fons de contingència (despeses de capítol 5) d'acord amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i per a fer front a contingències generals.

El compte financer de l'Ajuntament de Barcelona en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC) mostra pel projecte de pressupost 2021 l'obtenció d'un dèficit (necessitat de finançament) de 150,5 milions d'euros, equivalent a un 5,12% envers el volum d'ingressos no financers (en termes SEC). Així mateix, el volum d'endeutament previst es xifra amb un valor de 1.035,9 milions d'euros, import que equival al 37,1% dels ingressos corrents de l'Ajuntament en termes SEC. Aquest resultat és compatible amb la LOEPSF degut a la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021. La suspensió té el seu fonament en l'activació a nivell europeu de la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement (PEC) amb l'objectiu de combatre la pandèmia de la COVID-19, sostenir l'economia i recolzar la posterior recuperació de forma eficaç.

4.1 Anàlisi del pressupost a través perspectives transversals

Els criteris de prioritització quant a l'assignació de recursos pressupostaris a l'Ajuntament de Barcelona venen marcats per les orientacions que determinen juntament l'equip de govern municipal, els ens participatius i la ciutadania en general a través dels diferents processos participatius establerts. Aquestes prioritats es fixen per cada mandat en el corresponent Programa d'Actuació Municipal, on s'hi concreten la visió de ciutat, els eixos estratègics preferents, els diferents objectius a complir i les actuacions adreçades a l'acompliment d'aquests objectius.

El Programa d'Actuació Municipal del nou mandat (PAM 2020-2023), integra el programa de l'equip de govern municipal i els pactes de govern amb les propostes ciutadanes del procés participatiu que s'ha engegat amb aquesta finalitat. Un cop finalitzada la redacció definitiva d'aquest nou PAM estem en disposició d'establir-hi els vincles detallats de cadascun dels eixos, línies d'actuació i objectius del PAM amb el pressupost. El sistema de prioritats empleat en l'elaboració del projecte de pressupost 2021 és el propi de l'equip de govern i el compromís amb el desenvolupament sostenible, la igualtat, el dret a l'habitatge i la emergència climàtica, marc fonamental del present projecte de pressupost, són també elements clau del nou Programa d'Actuació Municipal.

Aquestes prioritats es plasmen principalment en actuacions identificades per programes concrets del pressupost de l'Ajuntament, però també de forma transversal en moltes actuacions que es realitzen en qualsevol de les activitats municipals, fins i tot en àmbits d'actuació que en principi estan adreçats a altres objectius molt diferents. Així dins de programes destinats a proporcionar un determinat servei a la ciutadania poden fer-se actuacions que contribueixen, per exemple, a la reducció de les emissions de gasos d'efecte hivernacle o a la igualtat de gènere. Un anàlisi transversal dels pressupostos des del punt de vista de cadascuna de les matèries capitals per a l'Ajuntament esdevé, doncs, una eina molt útil per valorar els esforços de l'administració en resoldre les problemàtiques especialment sensibles, per assignar-hi més recursos, si s'escau, i per sensibilitzar a tota l'estructura municipal a fi de promoure iniciatives adients dins de les diverses competències.

Les memòries de programa

L'eina utilitzada per obtenir informació sobre el contingut i desenvolupament dels diferents programes pressupostaris és la memòria de programa.

Les memòries de programes són els documents on les persones responsables dels programes plasmen i sintetitzem el pla d'actuació i resultats per a cadascun d'ells. Es publiquen agrupades en un document únic i són un element de transparència que permeten explicar al ciutadà allò que es pretén aconseguir amb l'ús dels fons públics. Integren elements descriptius del programa (descripció, problemàtica a resoldre, població objectiu, actuacions més significatives...) amb altres més estratègics (objectius, indicadors...) i amb dades dels recursos econòmics i humans previstos.

Amb cada pressupost anual es recopilen al voltant de 450 memòries de programa, dependent de les reassignacions d'última hora, corresponent a cadascun dels programes dels que es responsabilitza cadascuna de les gerències i districtes de l'Ajuntament. Només s'apliquen a programes pressupostaris de despeses corrents i no s'inclouen els programes de despeses captives dels districtes, que són explicats per l'àrea responsable en la seva pròpia memòria de programa.

El formulari de memòries de programa està dissenyat de tal manera que permeti incorporar aquestes visions transversals del pressupost. Demanem ara a les seves responsables que valorin en quina manera les accions que s'efectuaran poden influir en un o en altre objectiu prioritari. Així aconseguim: per una banda alinear de una forma fiable el pressupost municipal amb els objectius prioritaris. D'altra, fer aflorar actuacions significatives des del punt de vista dels elements d'anàlisi que podien passar desapercebudes per formar part de programes d'objectius més generals. Per finalitzar, el fet de que sigui la persona responsable del programa la que hagi de valorar les actuacions des d'aquestes perspectives facilita que es tinguin en compta a l'hora de dissenyar opcions de millora.

Metodologia per l'anàlisi del pressupost vinculat als Objectius de Desenvolupament Sostenible.

Els Objectius de Desenvolupament Sostenible estan formulats per definir, planificar i fixar metes concretes per al progrés global de la societat des d'una perspectiva integral que contempla no només els aspectes econòmics, sinó també les vessants socials i ambientals de l'actuació. Aquest desenvolupament integral ha de ser assolit des d'un compromís ferm de tota la societat, però l'administració, i molt especialment l'administració local, s'ha d'esdevenir motor d'aquesta transformació.

Els objectius de prestar serveis sostenibles, lluitar contra el canvi climàtic, salvaguardar els drets dels ciutadans i promoure l'equitat social, la seguretat, la igualtat entre gèneres han estat fets propis per l'Ajuntament de Barcelona en el disseny de les seves polítiques. Abasten transversalment tota l'activitat municipal i s'integren amb naturalitat amb els ODS. L'àmbit d'aplicació d'aquests objectius municipals és global i, en major o menor grau, veiem que qualsevol actuació de

l'Ajuntament s'encabeix en un o varis ODS. No obstant, és difícil la identificació de com i a quin Objectiu de Desenvolupament contribueix cada actuació municipal concreta. Cal un estudi amb prou nivell de detall per que la identificació dels vincles entre activitats i despeses municipals sigui fiable, sense que la complexitat el faci inassolible.

En aquest cas hem revisat individualment cadascun dels 110 programes pressupostaris de tots els orgànics de l'Ajuntament (506 casos en total) i se li ha assignat fins a tres ODS vinculats. L'assignació de vinculació ha estat feta en base a les assignacions realitzades pels responsables de programa a les memòries de programes recurrents, la pràctica totalitat. Aquesta informació s'ha creuat amb les descripcions dels 17 ODS i les a prop de 190 metes concretes que els defineixen, segons indica la pàgina de les Nacions Unides: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/>

Per validar el model d'assignació l'hem precarregat al nou model de Memòria de Programa. Les responsables del programa els hauran de conformar o rectificar, afegint o traient fins a tres ODS vinculats de forma directa o indirecta als seus programes. Hauran de valora la vinculació més o menys feble qualificat cadascun dels ODS amb un percentatge del 1 al 100% de tal manera que la suma dels percentatges sigui 100%. Òbviament si només s'esmenta un ODS el percentatge serà del 100%.

Per unificar els criteris i aclarir l'abast de cadascun dels Objectius de Desenvolupament sostenible hem distribuït una documentació explicativa a cadascuna de les persones responsables de programa amb indicacions clares de com han de complimentar la memòria de programa amb els ODS més adequats.

Resultats preliminars


















Hem fet l'exercici de calcular les despeses proposades al Projecte de Pressupost 2021 segons la vinculació als ODS precarregat a les memòries de programa. Com hem dit, el model d'assignació ha estat calculat en base a la informació formulada a les memòries de programa de l'any 2020 i els resultats que presentem variaran forçosament dels resultats definitius, que calcularem d'acord a les noves indicacions de les persones responsables, segons el que consti a les corresponents memòries de 2021.

Hem elaborat així una matriu de vinculació dels 506 grups programa - orgànic, amb els 17 ODS, diferenciant els casos en que el programa es vincula a un o a múltiples objectius. Els programes de cada àrea/districte que inicialment hem considerat

vinculats a cadascun dels Objectius de Desenvolupament Sostenible s'ha tabulat en una taula com la següent. Quan aquesta assignació no era a un únic ODS ho identifiquem com a "Múltiple"

En el cas en que la qualificació del programa fos única hem assignat la totalitat de la despesa pressupostada a l'Objectiu seleccionat. Si es tracta d'un programa amb assignació múltiple distribuïm a parts iguals el seu pressupost entre els Objectius de Desenvolupament Sostenible.

Amb aquestes consideracions hem obtingut la distribució provisional del pressupost vinculat a cadascun dels ODS reflectida a la taula següent. Hem exclòs del càlcul de les despeses corrents el fons de contingència ja que a priori no està determinada la seva aplicació.

	<u>Import despeses corrents cap 1-4</u>
 ODS 1 Fi de la pobresa	96,1
 ODS 2 Fam zero	5,4
 ODS 3 Salut i benestar	38,0
 ODS 4 Educació de qualitat	262,7
 ODS 5 Igualtat de gènere	80,5
 ODS 6 Aigua neta i sanejament	13,8
 ODS 7 Energia neta i assequible	10,1
 ODS 8 Treball digne i creixement econòmic	87,3
 ODS 9 Indústria, Innovació, Infraestructures	164,5
 ODS 10 Reducció de les desigualtats	133,7
 ODS 11 Ciutats i comunitats sostenibles	561,4
 ODS 12 Consum i producció responsable	144,8
 ODS 13 Acció pel Clima	37,1
 ODS 14 Vida marina	0,0
 ODS 15 Vida terrestre	39,8
 ODS 16 Pau, justícia i institucions sòlides	487,4
 ODS 17 Aliança pels objectius	188,0
	2.350,5

Distribució dels imports del projecte de pressupost 2021 vinculat als diferent Objectius de desenvolupament sostenibles (despesa corrent exclòs el fons de contingència). Imports en milions d'euros.

En un diagrama de radar aquestes dades es representen:



Gràfic de representació dels imports del projecte de pressupost 2021 vinculat als diferent Objectius de desenvolupament sostenible (despesa corrent exclòs el fons de contingència) Imports en milions d'euros.

Pressupost amb visió de gènere

Ja a l'any 2016 es va incorporar al projecte de pressupost 2017 el "Informe d'impacte de gènere del pressupost. Anàlisi preliminar" on s'estudiava com el projecte presentat afectava de forma diferenciada a dones i homes i com podia afectar positiva o negativament a la igualtat de gènere. Des de llavors aquest informe s'ha ampliat en el seu abast i representativitat i consolidat com un document de referència a l'hora d'analitzar les propostes pressupostàries anuals.

L'informe d'Impacte de gènere del pressupost 2021 estarà disponible el primer trimestre de 2021 i s'incorporarà a la resta de documentació del projecte de pressupost 2021. Es publicarà com a document annex a la web pròpia del Projecte de Pressupost 2021: barcelona.cat/pressupostos2021

Pressupost amb perspectiva de la lluita contra el canvi climàtic

El novembre de 2016 va entrar en vigor l'Acord de París (2015) que insta als estat signats a aplicar les mesures adequades per evitar un increment de temperatura de més de 2°C respecte de la època preindustrial. En aquest marc i dins del paquet legislatiu de la UE d'energia i Clima 2014-2021, la Generalitat de Catalunya va aprovar la Llei 16/2017, d'1 d'agost del Canvi Climàtic, de la que el TC ha aixecat recentment la suspensió. La llei del Canvi Climàtic incorpora l'obligació per a la Generalitat de presentar quinquennalment els "Pressupostos del Carboni", entenent aquests com la relació de les quotes d'emissió de gasos d'efecte hivernacle" assignats al territori o a les entitats. També obliga a portar un inventari anual de les emissions de CO2 a l'atmosfera i el desenvolupament de la normativa i implantació de l'avaluació de la petjada de carboni.

El Pla Clima de Barcelona (2018) és el full de ruta amb el que l'Ajuntament de Barcelona persegueix contribuir a la lluita de les ciutat contra el canvi climàtic. Fixa un horitzó temporal fins a l'any 2030 per aconseguir la reducció de gasos d'efecte hivernacle i compila les estratègies i accions ja existents i en planifica de noves a fi d'aconseguir aquests objectius, alhora que dona resposta al compromís que la ciutat ha adquirit amb la signatura del Pacte d'alcaldes per l'energia i el clima (2017)

El Pla Clima inclou objectius i mesures estratègiques curt termini (2018-2021) i a mig - llarg termini (2021-2030). Té 4 eixos estratègics: mitigació, adaptació/resiliència, justícia climàtica i impuls a l'acció ciutadana

Els propòsits d'aquest nou marc normatiu s'alinea perfectament amb els de l'Ajuntament de Barcelona: la lluita contra el canvi climàtic s'esdevé un dels objectius primordials del govern municipal per tal de millorar l'estat del medi ambient i de l'espai públic de la ciutat i per tant la qualitat de vida dels ciutadans. Aquest objectiu no depèn únicament d'accions concretes de reducció o reversió de les emissions, sinó també d'una transformació profunda dels nostres comportaments. És important la planificació acurada i coordinada de totes les accions adreçades a promoure aquest canvis, preveient l'aplicació de les noves actuacions valorant el seu cost i controlant el seus resultats.

Però una eina bàsica per dur a terme aquesta política ambiental és el pressupost municipal. Per a la elaboració del projecte de pressupost anual es prioritza l'assignació de recursos a unes o altres actuacions municipals en virtut de les decisions del govern. Considerem, doncs, que l'anàlisi detallat del pressupost és un instrument molt adient per avaluar l'esforç que assumeix l'Ajuntament en l'assoliment dels seus objectius prioritaris, molt especialment els ambientals. L'estudi detallat de a que estan destinades les despeses municipals i de la seva evolució temporal també és un termòmetre cert de com es desenvolupen les polítiques municipals que es pot fer gràcies a la metodologia del pressupost per programes.

Com s'ha dit, des de 2016 l'Ajuntament de Barcelona ve elaborant anualment els pressupostos amb visió de gènere per analitzar l'impacte que tenen les despeses municipals sobre la millora en l'equitat de gènere. Basant-nos en l'experiència del pressupost de gènere, proposem de cara al projecte de pressupost 2021 la formulació d'un procediment similar per a l'estudi detallat dels recursos i activitats dedicats a altre política també prioritària com és la lluita contra el canvi climàtic. Per això utilitzarem d'utilitzar una estructura (mètode, logística, sistemes d'informació...) homòleg a la que es fa servir per la elaboració del pressupost de gènere.

Cal assenyalar que entre les accions a llarg termini que prevé el Pla Clima esta la de "Estudiar la viabilitat de disposar d'una comptabilitat verda a l'Ajuntament, tant si és classificant les accions dels pressupostos municipals que es dediquen a economia verda com creant una classificació ambiental addicional (2030)". Per donar resposta a aquest requeriment neix el projecte de desenvolupar un pressupost amb la perspectiva del canvi climàtic.

A l'any 2020 s'ha ja es va redactar un informe preliminar que conté el desenvolupament de la metodologia de càlcul i les primeres dades vinculades al projecte de pressupost 2020. Pel proper any es proposa elaborar un informe equivalent relatiu al nou pressupost 2021, que serà publicat amb la resta de documentació referent al Pressupost 2021

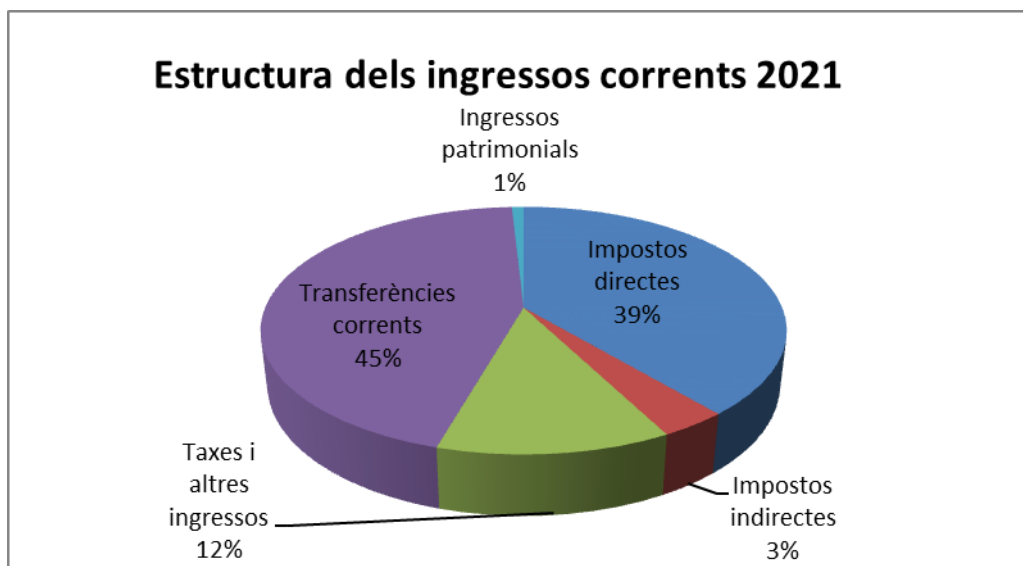
4.2 Previsió d'ingressos de l'Ajuntament

Els ingressos pressupostats per al 2021 sumen un import de 3.253,3 milions d'euros, 2.774,2 milions d'ingressos corrents (85,3%), 148,2 milions d'ingressos de capital (4,5%) i 330,9 milions d'ingressos financers (10,2 %).

	Pressupost Inicial 2020	Pressupost Inicial 2021	Variació PI 2021/PI 2020	
1 IMPOSTOS DIRECTES	1.069,54	1.068,12	-1,42	-0,1%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	125,53	97,09	-28,44	-22,7%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	350,92	340,74	-10,18	-2,9%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.213,35	1.244,41	31,07	2,6%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	39,00	23,84	-15,16	-38,9%
OPERACIONS CORRENTS (Cap. 1 a 5)	2.798,34	2.774,20	-24,14	-0,9%
6 VENDA D'INVERSIONS REALS	26,95	1,85	-25,10	-93,1%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	15,80	146,32	130,52	826%
OPERACIONS DE CAPITAL (Cap. 6 i 7)	42,75	148,17	105,42	247%
OPERACIONS NO FINANCERES (Cap. 1 a 6)	2.841,09	2.922,36	81,28	2,9%
8 ACTIUS FINANCERS	27,96	28,00	0,04	0,1%
9 PASSIUS FINANCERS	164,52	302,90	138,38	84,1%
OPERACIONS FINANCERES (Cap. 8 i 9)	192,48	330,90	138,42	71,9%
TOTAL INGRESSOS (Cap. 1 a 9)	3.033,57	3.253,26	219,69	7,2%

Ingressos corrents

Quant a l'estructura dels ingressos corrents, el capítol 4 de transferències corrents amb un total de 1.244,4 milions d'euros representa un 44,9% del total dels ingressos corrents. A continuació es situa el capítol 1 d'impostos directes amb 1.068,1 milions d'euros amb un 38,6% del total. Les taxes i altres ingressos representen un 12,3% i, amb un pes quantitatiu molt menor, els impostos indirectes representen el 3,4%, i els ingressos patrimonials l' 1%.



Impostos, taxes i altres ingressos

Les previsions d'ingressos per impostos, taxes, i altres ingressos del capítol 3 s'han realitzat en termes de comptabilitat nacional, que, en aquestes figures, equival a criteri de caixa o estimació SEC. Això és, considerar els drets que es preveu recaptar durant l'exercici, ja corresponguin a l'exercici corrent o a tancats. La previsió inicial d'aquests ingressos ascendeix a 1.505,95 milions d'euros, que representen una disminució del 2,6% respecte de la previsió d'ingressos en termes SEC per a 2020.

Impostos locals

La previsió inicial per impostos locals (no incloent els impostos cedits) es xifra en 1.054,9 milions d'euros (-1,09% en relació a la previsió d'ingressos del pressupost 2020). L'Impost sobre Béns Immobles (IBI) presenta una previsió de 712,97 milions d'euros, dels quals 700,15 milions d'euros corresponen a l'IBI-urbana i 12,82 a l'IBI dels béns de característiques especials (BICE). L'import d'IBI-urbana i dels BICE suposa un increment del 3,69% respecte de la previsió inicial del pressupost de 2020. Pel càlcul de l'import 2021 es té en compte que, després de l'entrada en vigor de la revisió cadastral per 2018, l'any passat es va eliminar la bonificació per topalls que existia des de la revisió cadastral de 2001 i, que es va compensar amb una reducció del tipus impositiu del 0,75% al 0,66%; així com es preveu una millora de la gestió en executiva d'aquest impost. En la resta d'impostos, remarcar que es redueix la previsió de recaptació de l'impost de plusvàlues, tot i que millora les previsions de tancament del 2020 degut a la reactivació de l'activitat econòmica i també l'activitat inspectora del tribut. En canvi, es produeix una certa disminució de la recaptació

prevista de l'impost de vehicles per una disminució del seu padró, i també una davallada prevista en l'IAE que s'explica per la previsió d'ajornament en el pagament de l'impost degut a la situació econòmica actual. També destacar l'increment de la recaptació prevista per l'ICIO gràcies a l'estimació d'una recuperació de l'obra nova, així com de la millora de la inspecció i processos executius de l'impost. Finalment, posar de rellevància que per al 2021 es preveu l'entrada en vigor del recàrrec sobre l'impost en estades en establiments turístics, tribut que s'ha anat retardant la seva aplicació degut a la situació de pandèmia actual, i que es preveu que l'1 de juny de 2021 es comenci a aplicar el mencionat recàrrec sobre les pernoctacions en allotjaments turístics.

Quant a l'estructura dels impostos locals, quantitativament, en primer lloc es situa l'IBI, amb un pes del 61,2 % respecte el total dels impostos directes i indirectes, seguit de la "plusvàlua" (import sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana) amb 157,5 milions d'euros i un pes del 13,5% i l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) amb 80,7 milions d'euros i un pes del 6,9%.

Taxes i altres ingressos

Els ingressos per capítol 3 s'estimen en 340,74 milions d'euros, el que suposa un -2,9% de disminució en relació a la previsió inicial d'ingressos de 2020 en termes SEC. En la majoria de figures es parteix de la hipòtesi que, en absència de canvis normatius, el rendiment seria en general similar al de la previsió de 2020. En el cas de les taxes, preus i altres ingressos, les variacions més rellevants que es produeixen entre la previsió inicial de 2020 i de 2021 són atribuïbles, bàsicament, a: i) es produeix una reducció de la taxa de clavegueram d'uns 6 milions d'euros per ajustar la recaptació al padró i noves tarifes de l'any actual; ii) la taxa de recollida domiciliària de residus ja s'aplicarà durant tot l'any, de manera que es duplica la recaptació actual per aplicació des del juliol; iii) les taxes per aparcament regulat a la via pública pateixen una reducció d'uns 6 milions d'euros degut a la nova realitat social i econòmica i els seus impactes en la mobilitat; iv) es segueix aplicant una reducció del 75% de les taxes per a terrasses i vetlladors, així com altres ocupacions similars de l'espai públic; v) el preu públic de la recollida comercial de residus es redueix uns 3 milions d'euros per ajustar-lo també a la nova realitat econòmica que pot afectar al padró del preu.

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 2021 inclou: i) l'estimació dels lliuraments a compte bruts de l'exercici, on s'ha previst que

s'incrementaran un 3,7% en relació als de 2020, segons s'explicita en el Projecte de PGE 2021; ii) 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); i una estimació de la previsió de liquidació de 2019 positiva (de 21 milions d'euros).

Ingressos per transferències corrents, excepte la PTE

La resta d'ingressos per transferències corrents, exceptuant la PTE, ascendeixen a 131,8 milions d'euros, un 27,3% més que allò estimat a la previsió inicial per 2020. La previsió s'han realitzat considerant les previsions de liquidació de l'exercici 2020, així com els compromisos contractuals existents per alguns conceptes.

Destaquen pel seu import, les aportacions a rebre per l'Estat per la recuperació dels ajuts a la capitalitat cultural de la ciutat, així com la incorporació d'ajuts de la Generalitat corresponents a l'IMEB. També, cal destacar la reducció prevista en el Fons de Foment del Turisme (recaptació de l'impost d'estades en establiments turístics que pertany a la ciutat de Barcelona) degut a unes previsions de l'activitat turística menor a la que hi havia al 2019.

Ingressos patrimonials

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2021 s'ha xifrat en 23,8 milions d'euros, un -38,9% inferior a l'estimació d'ingressos inicials de 2020. La previsió 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. L'estimació dels ingressos financers previstos s'ha realitzat en base al saldo mig de caixa esperat per l'exercici.

Ingressos de capital

L'import del capítol 6 correspon a la previsió per vendes d'actius. Aquesta previsió únicament incorpora aquelles operacions que es preveu fer efectives i cobrar el proper exercici. Inclou un import global de 1,8 milions d'euros corresponents a la venda de solars del patrimoni del sòl i l'habitatge.

La previsió per transferències de capital rebudes d'altres administracions (capítol 7) corresponen, sobretot, a convenis vigents amb la Diputació de Barcelona i amb la



Generalitat, però destaca la incorporació de 107 milions d'euros del nou Fons estatal Covid i la signatura del protocol amb l'Estat per finançar habitatge públic per import de 11,7 milions d'euros. L'import total previst pel capítol 7 és de 146,3 milions d'euros, uns 130 milions d'euros més que la previsió d'ingressos de 2020.

Ingressos financers

En el capítol 9 de passius financers preveu un nou endeutament de 299,5 milions d'euros pel 2021 per tal de finançar inversions i 3,4 milions d'euros per fiances urbanístiques i per guals.

4.3 Previsió de despeses de l'Ajuntament

4.3.1 Visió econòmica: en què es gasta?

El pressupost de despeses des de la visió econòmica es classifica en capítols de despesa corrent, despeses de capital, despeses financeres i fons de contingència.

Les despeses corrents són aquelles necessàries pel funcionament ordinari dels serveis i corresponen als capítols 1 a 4: capítol 1 despeses de personal, capítol 2 despeses en bens corrents i serveis, capítol 3 interessos i capítol 4 transferències corrents (transferències que es fan altres entitats del grup Ajuntament, altres administracions, a empreses i a famílies). Les despeses de capital corresponen als capítols 6 i 7 del pressupost i comprenen les inversions (cap. 6) i les transferències a entitats pròpies o a tercers destinades a finançar inversions (cap. 7). Les despeses financeres corresponen als capítols 8 i 9 del pressupost. Inclouen bàsicament les amortitzacions dels préstecs que l'Ajuntament té concedits (C9 passius financers), i l'adquisició d'actius financers (C8 actius financers). Finalment els fons de contingència que correspon al capítol 5 del pressupost, i recull un import destinant a imprevistos i situacions no previsibles en el moment d'elaborar el pressupost.

El total de despeses de l'Ajuntament (capítols 1 a 9) relatives al projecte de pressupost 2021 augmenta en un 7,2% en relació als crèdits inicials del pressupost 2020. Les **despeses no financeres** (capítols 1 a 7) per al 2021 augmenten en seu volum en un 7,3% respecte a les previsions inicials del pressupost 2020. La despesa corrent té un increment del 2,2% envers els crèdits inicials del pressupost 2020. Pel cantó de les despeses de capital, xifrades en 671,6 milions d'euros, suposa un increment del 31,1% en relació a la dotació inicial del 2020.

D'altra banda, les **despeses financeres** experimenten un increment a l'any 2021 del 6,6% (es passa de 135,1 milions d'euros a 144,0 milions d'euros).

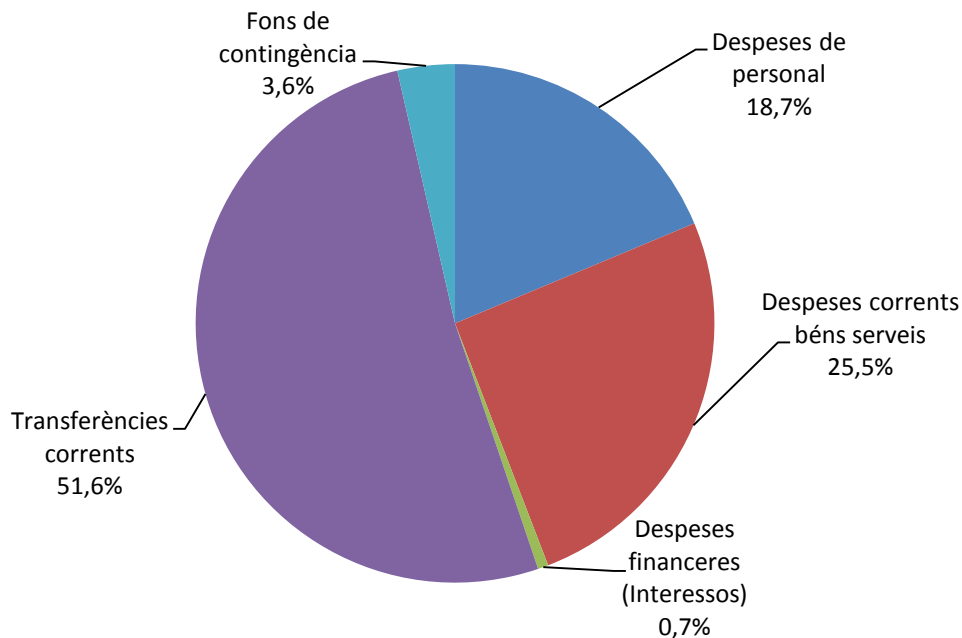
Capítols		PI 2020	P 2021	Variació M€ PI 2021/PI 2020	
1	Despeses de personal	429,7	455,8	26,1	6,1%
2	Despeses corrents béns i serveis	642,0	620,5	-21,5	-3,4%
3	Interessos	16,2	16,0	-0,2	-1,5%
4	Transferències corrents	1.222,7	1.258,2	35,5	2,9%
5	Fons de contingència	75,3	87,2	11,9	15,8%
Operacions corrents (caps. 1 a 5)		2.386	2.437,7	29,4	2,2%
6	Inversions reals	488,9	624,6	135,7	27,8%
7	Transferències de capital	23,5	47,1	23,5	100,0%
Operacions de capital (caps. 6 i 7)		512,4	671,6	159,2	31,1%
Operacions no financeres (caps. 1 a 7)		2.898,4	3.109,3	210,9	7,3%
8	Actius financers	50,2	47,3	-2,9	-5,8%
9	Passius financers	84,9	96,7	11,7	13,8%
Operacions financeres (caps. 8 i 9)		135,1	144,0	8,9	6,6%
TOTAL		3.033,6	3.253,3	219,7	7,2%

Import en milions d'euros

Les despeses corrents

L'import previst per a les despeses corrents és de 2.437,7 M€.

Estructura de les despeses corrents 2021



Despeses de personal

Les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2021 són de 455,8M€ i representen un 18,7% de la despesa corrent. Aquest import representa un increment del 6,1% en relació al pressupost inicial del 2020.

Despeses corrents en béns i serveis

Les despeses en bens corrents i serveis sumen un import de 620,5M€, (25,5% del total de despesa corrent), xifra un 3,4% inferior a la del pressupost inicial del 2020.

Concepte	PI 2020	PI 2021	Variació % 2020/2021	Variació M€ 2020/2021
Neteja i recollida residus sòlids	264,47	257,79	-2,53%	-6,68
Altres contractes de serveis municipals	80,51	82,08	1,95%	1,57
Manteniment vies públiques, xarxa aigües residuals, xarxa enllumenat, altres	53,25	60,22	13,09%	6,97
Subministraments (energia, aigua, gas, ...) telefonia, transport, comunicacions, etc.	42,72	40,55	-5,08%	-2,17
Despesa compra serveis	30,9	31,1	0,65%	0,2
Arrendaments edificis, maquinària, material, etc	21,9	21,72	-0,82%	-0,18
Manteniment edificis, maquinària, material, etc	21,38	20,57	-3,79%	-0,81
Altres despeses diverses	23,2	24,26	4,57%	1,06
Neteja edificis i locals	15,44	16,21	4,99%	0,77
Dietes i locomoció	1,92	1,98	3,13%	0,06
Material no inventariable	1,73	1,67	-3,47%	-0,06
Reste despeses capítol 2	84,63	62,38	-26,29%	-22,25
Total general	642,04	620,53	-3,35%	-21,51

En el projecte de pressupost 2021 la despesa corresponent a neteja i recollida residus sòlids s'ajusta un 2,53% (-6,68M€) respecte al pressupost 2020.

El manteniment de les vies públiques, xarxa enllumenat, etc. s'incrementa un 13,09% (6,97M€). Els subministraments (energia, aigua, gas, etc.) es decremента un 5,08% (2,17M€).

Les despeses per arrendaments es redueixen en un 0,82% (-0,18M€) i les despeses de manteniment edificis ho fan en un 3,79% (-0,81M€).

Les despeses per dietes i locomoció s'incrementen un 3,13% (0,06M€).

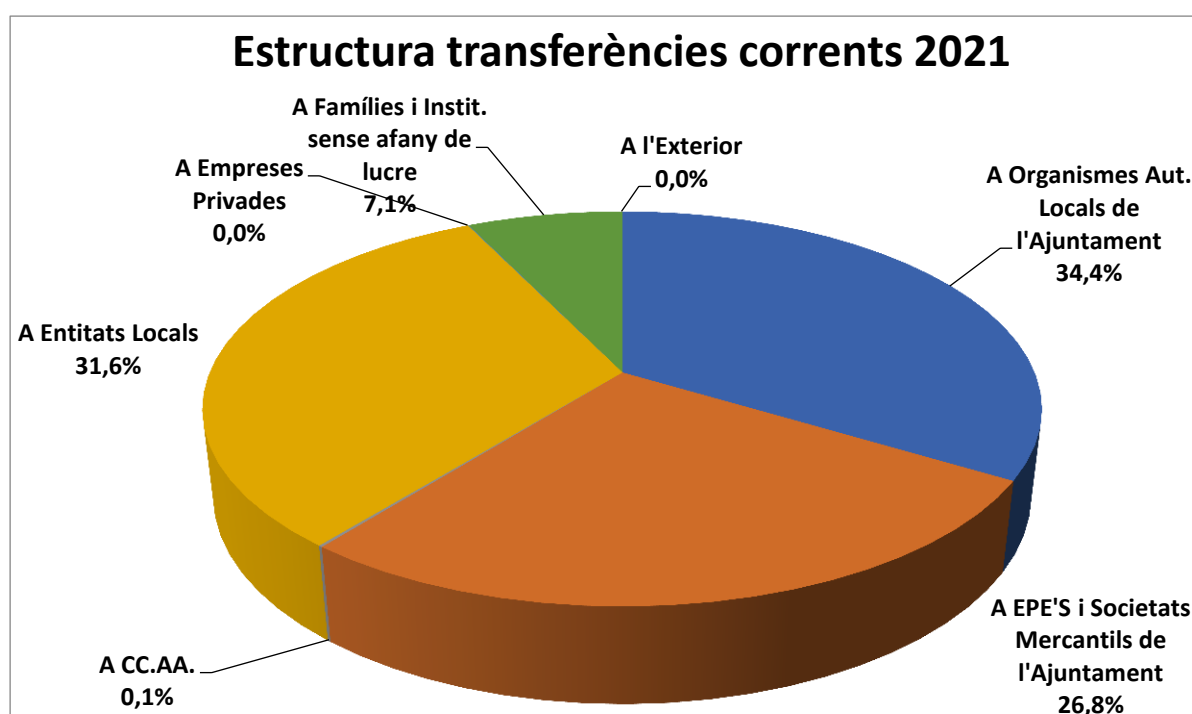
El concepte “altres contractes de serveis municipals” s’incrementa un 1,95% (1,57M€), el concepte “despeses per compra de serveis” s’incrementa un 0,65% (0.2M€), el concepte altres despeses diverses un 4,57% (1,06M€), i la neteja d’edificis i locals s’incrementa un 4,99% (0.77M€).

Despeses financeres derivades de l’endeutament (interessos, comissions, etc.)

En aquest capítol de despesa es recullen els interessos i resta de despeses derivades de les operacions financeres i de l’endeutament (càrrega del deute). Els interessos de préstecs i altres operacions financeres s’han minorat en un 1,6%, 0,2 milions d’euros menys en termes absoluts, en comparació amb pressupost inicial del 2020. Cal dir que les previsions d’aquestes despeses pel 2021 s’han realitzat d’acord amb criteris de prudència, suposant aquelles despeses màximes en què es podria arribar a incórrer, tot i que l’import realitzat pogués acabant sent inferior.

Transferències corrents

Les transferències corrents comprenen els crèdits relatius a la transferència de recursos (per a finançar operacions corrents i/o el manteniment d’institucions o agents) cap a entitats dependents o instrumentals de l’Ajuntament (principal cas), altres administracions i institucions, persones i famílies, empreses i altres possibles subjectes. Les transferències corrents dotades en el projecte de pressupostos 2021 presenten un increment del 2,9% en relació al 2020.



Concepte	PI 2020	PI 2021	Variació % 2020/2021	Variació M€ 2020/2021
41 A Organismes Aut. Locals de	430,9	432,7	0,4%	1,8
44 A EPE'S i Societats Mercantils de	265,3	336,8	26,9%	71,5
45+46 A CC.AA i A Entitats Locals	452,5	399,1	-11,8%	-53,4
47 A Empreses Privades	1,5	0,5	-67,6%	-1,0
48 A Famílies i Instit. sense afany de lucre	72,3	89,0	23,1%	16,7
49 A l'Exterior	0,1	0,1	0,1%	0,0
TOTAL	1.222,7	1.258,2	2,9%	35,5

Les transferències a **organismes autònoms** del propi Ajuntament ascendeixen a 432,7 milions d'euros i representen un 34,4% del total de transferències corrents.

TRANSFERÈNCIES CORRENTS A ORGANISMES AUTÒNOMS

Import en milions d'euros	PI 2020	PI 2021	Variació % 2020/2021	Variació M€ 2020/2021
IM d'Hisenda	30,67	31,83	1,2%	1,2
IM d'Urbanisme	6,62	-	-	-6,6
IM d'Educació	59,39	58,62	-1,3%	-0,8
IM d'Informàtica	52,64	54,64	3,8%	2,0
IM de Serveis Socials	237,77	244,77	2,9%	7,0
IM de Mercats	2,89	2,75	-4,8%	-0,1
IM Paisatge Urbà	7,39	7,09	-4,1%	-0,3
IM Barcelona Esports	23,29	22,65	-2,8%	-0,6
IM Persones amb Discapacitat	10,28	10,36	0,7%	0,1
TOTAL	430,9	432,7	0,4%	1,8

Respecte al 2020, en el pressupost 2021 han incrementat en un 0,4% les transferències corrents a organismes autònoms, principalment degut als increments significatius que s'han produït en les transferències a l'Institut Municipal de Serveis Socials.

Les transferències corrents a l'Institut Municipal de Serveis Socials incrementen en 2,9%. Per la seva banda, les transferències a l'Institut Municipal d'Informàtica incrementen un 3,8% respecte al 2020. Pel que respecta a les transferències a l'Institut Municipal d'Hisenda augmenten un 1,2%.

La resta de transferències a organismes municipals autònoms mantenen el seu pressupost envers al 2021 o experimenten lleugeres variacions.

Les aportacions a **Entitats Públiques Empresarials i a Societats Mercantils** de l'Ajuntament sumen un import de 336,8 milions d'euros.

En aquest cas, la variació global respecte al 2020 suposa un creixement del 26,9%.

TRANSFERÈNCIES CORRENTS A EPES I SM

Import en milions d'euros	PI 2020	PI 2021	Variació % 2020/2021	Variació M€ 2020/2021
IM de Cultura de Barcelona	67,8	119,7	76,5%	51,9
IM Parcs i Jardins	55,3	59,3	7,3%	4,0
Institut Mpal. Habita tge i Rehabilitació	7,0	6,9	-1,4%	-0,0
Fundació Mies van der Rohe	0,7	0,7	0,0%	0
IM d'Urbanisme	-	6,5		6,5
Barcelona Activa	40,4	39,2	-2,9%	-1,2
Informació i Comunicació de Barcelona	17,6	17,6	0,0%	0,0
Barcelona Serveis Municipals	53,7	64,0	19,1%	10,3
Barcelona Infraestructures Municipals	6,5	6,4	-1,6%	-0,1
Foment de Ciutat, S.A.	3,8	3,9	2,6%	0,1
Siresa	2,3	2,2	-4,2%	-0,1
Tersa	4,7	4,8	2,1%	0,1
Barcelona Cicle de l'Aigua, S. A.	5,5	5,5	0%	0,0
TOTAL	265,3	336,8	26,9%	71,5

La transferència a l'IM de Cultura de Barcelona s'incrementa el 76,5%. Aquest augment explica bàsicament el creixement global del 26,9% indicat. Altres factors que influeixen són l'incorporació de l'IM d'Urbanisme com a Entitat Pública Empresarial i els increments de les transferències a Barcelona Serveis Municipals (19,1%) i IM Parcs i Jardins (7,3%).

Pel que fa a les **transferències corrents a CC.AA i a entitats locals**, aquestes ascendeixen a 399,1 milions d'euros, un 11,8% menys que al 2020.

L'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità s'ha decrementat un 8,6% respecte al 2020.

Pel seu import podem destacar també la transferència vinculada als ingressos procedents de participació en els tributs de l'Estat (PTE) (85,4 milions d'euros). Representa un augment del 3,4% respecte al 2020.

Les transferències al Consorci d'Educació de Barcelona (CEB) en el projecte de pressupost 2021 es xifra en 73,8 milions d'euros, fet que suposa un increment del 0,7% respecte al 2020.

Les **transferències a empreses privades** que fa l'Ajuntament representen una part molt petita de les transferències (0,04%) i al 2021 es redueixen en -1,0 milions d'euros respecte al 2020

Les **transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre** ascendeixen a 89 milions d'euros. Representa un increment del 23,1% respecte al 2020.

Tal com reflecteix el quadre següent, cal destacar el augment en la política de despesa de Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses en 2,5 milions d'euros, així com el de la política de despesa de Cultura en 15,9 milions d'euros.

D'altra banda caldria indica el decrement d'1,5 milions d'euros de la política de despesa de Serveis socials i promoció social.

Transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre per política de despesa

Import en milions d'euros	PI 2020	PI 2021	Variació % 2020/20	Variació M 2020/20
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	0.3	0.2	-33,9%	-0,1
15 Habitatge i urbanisme	2.9	2,6	-8,7%	-0,3
16 Benestar comunitari	0.1	0,2	9,8%	0,0
17 Medi ambient	0.2	0,2	5,2%	0,0
23 Serveis socials i promoció social	25.8	24,3	-5,9%	-1,5
31 Salut	0.9	0,6	-38,1%	-0,3
32 Educació	0	1,2	3.827,9%	1,2
33 Cultura	6.3	22,3	250,8%	15,9
34 Esport	0.6	0,5	-3,6%	0,0
43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	16.3	18,8	15,0%	2,5
46 Investigació, desenvolupament i innovació	2.3	1,6	-32,7%	-0,8
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	0.4	0,4	11,1%	0,0
91 Òrgans de govern	4.9	5,6	13,0%	0,6
92 Serveis de caràcter general	10.7	10,4	-2,8%	-0,3
93 Administració financera i tributària	0.5	0,3	-48,6%	-0,2
TOTAL	72.3	88,9	23,1%	16,7

Fons de contingència

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

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 que es crea per garantir el principi d'equilibri financer 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 aquest fons de contingència és de 87,2 milions d'euros (per a la dotació del fons de contingència de la Llei 2/2012 ("fons de contingència general").

Les despeses de capital

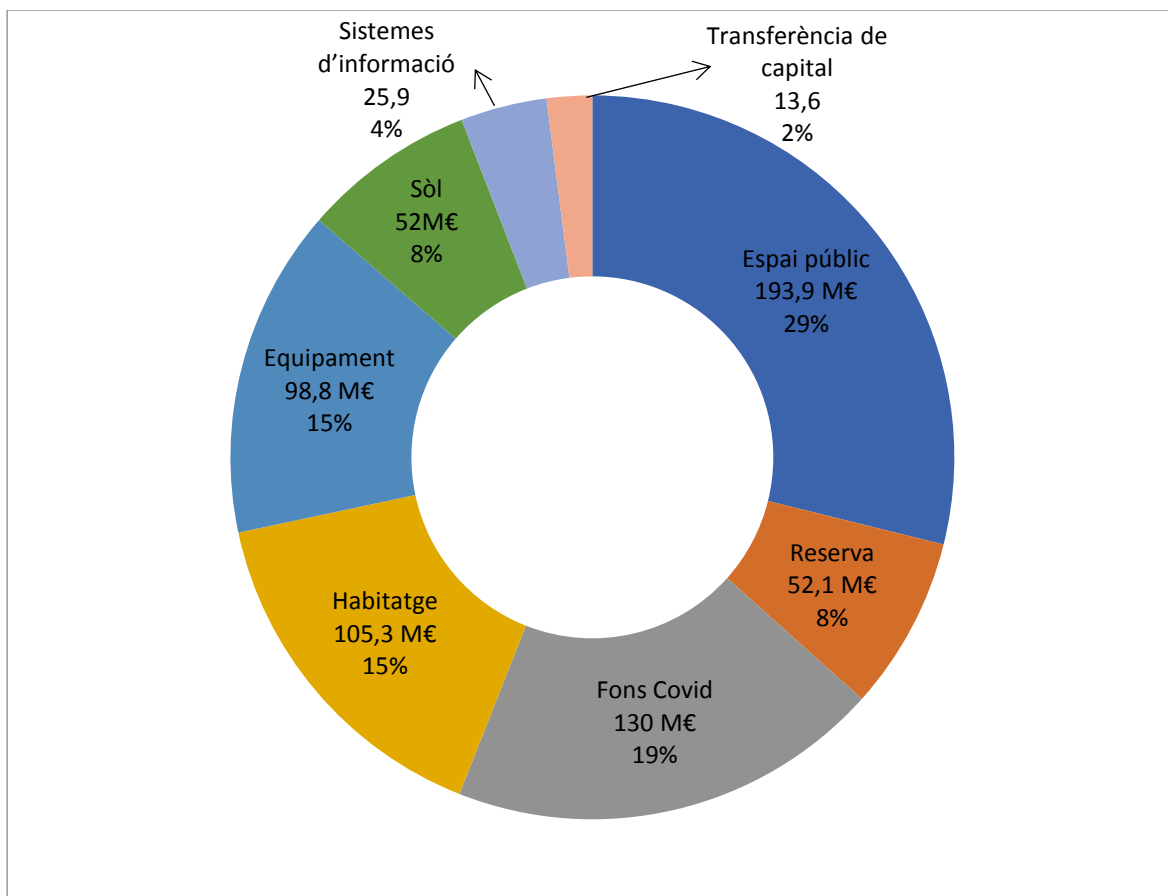
Pel que fa a les despeses de capital (capítol 6 Inversions reals i capítol 7 Transferències de capital) la dotació de recursos prevista per al projecte de pressupostos 2021 és de 671,6 milions d'euros.

Les inversions reals (624,6 milions d'euros), són aquelles que, a la seva finalització, s'activen a l'inventari municipal i les transferències de capital (47 milions d'euros) són aquelles aportacions de recursos que es fan arribar a un destí concret, sense que hi hagi un retorn directe per l'Ajuntament i que s'han de fer servir per part de tercers per a fer inversions.

Pel que fa a la classificació per tipologia d'inversió, el següent gràfic mostra la seva distribució:

Tipologies	Import (milions)*	Percentatge
Espai públic	193,9	28,87%
Fons Covid	130,0	19,36%
Habitatge	105,3	15,68%
Equipament	98,8	14,71%
Reserva	52,1	7,76%
Sòl	52,0	7,74%
Sistemes d'informació	25,9	3,86%
Transferència de capital	13,6	2,02%
	671,6	100,00%

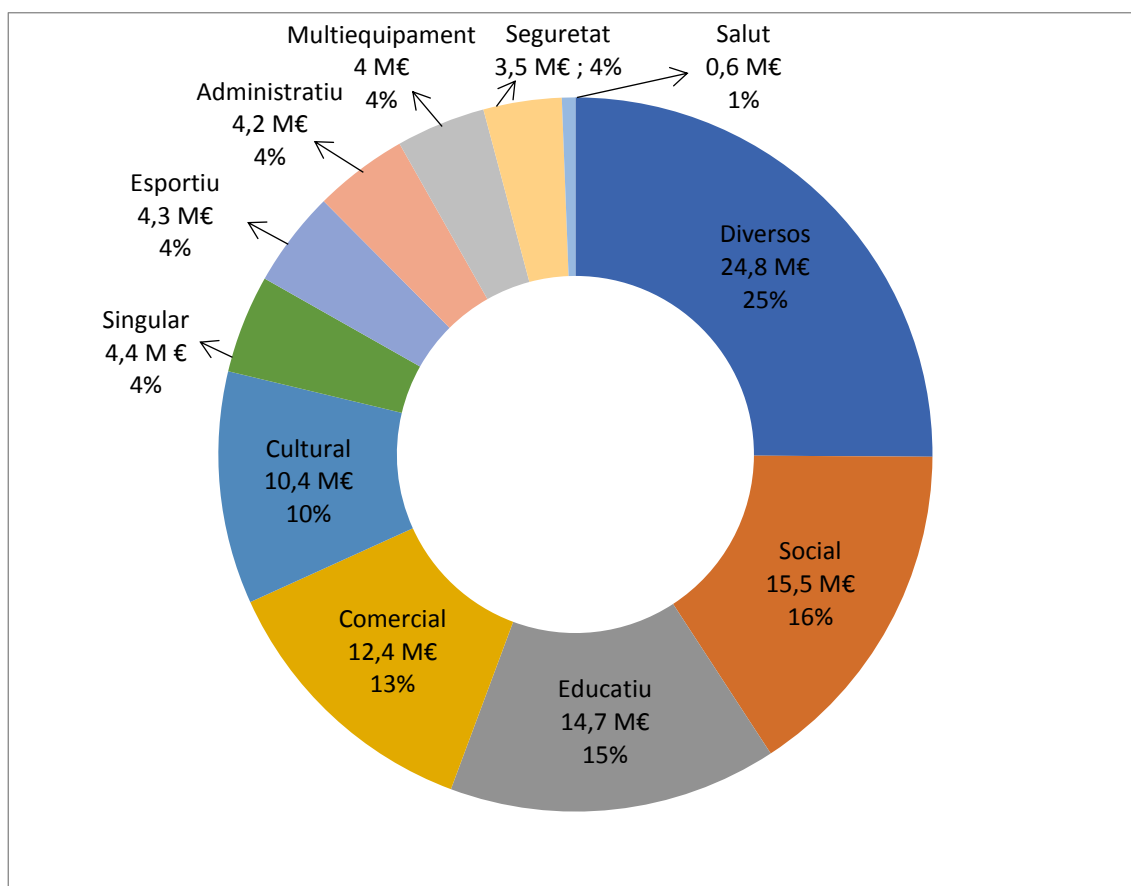
* Incorpora la distribució inicial de 446,6 M€ classificats com a bosses



Desglossament de la tipologia Equipaments:

Equipament	Import (milions)*	Percentatge
Diversos*	24,8	25,09%
Social	15,5	15,72%
Educatiu	14,7	14,84%
Comercial	12,4	12,52%
Cultural	10,4	10,60%
Singular	4,4	4,44%
Esportiu	4,3	4,37%
Administratiu	4,2	4,25%
Multiequipament	4,0	4,10%
Seguretat	3,5	3,50%
Salut	0,6	0,57%
	98,8	100%

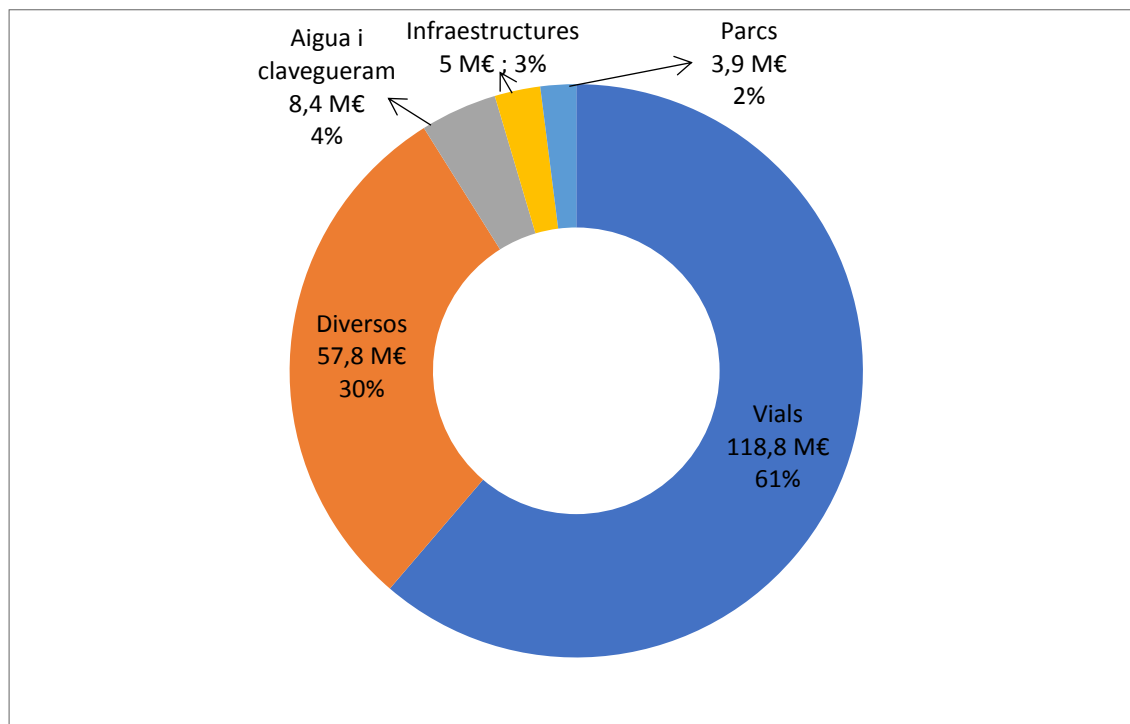
* Incorpora els imports corresponents de la distribució inicial de 446,6 M€ classificats com a bosses



Desglossament de la tipologia Espais Públics:

Espai públic	Import (milions)*	Percentatge
Vials*	118,8	61,27%
Diversos*	57,8	29,81%
Aigua i clavegueram	8,4	4,33%
Infraestructures	5,0	2,58%
Parcs	3,9	2,01%
	193,9	100,00%

* Incorpora els imports corresponents de la distribució inicial de 446,6 M€ classificats com a bosses



Com es pot observar, les despeses de capital es concentren principalment en les tipologies d'espai públic (193,9 milions d'euros (28,87%)), fons Covid (130 milions d'euros (19,36%)), habitatge (105,3 milions d'euros (15,68%)) i equipaments (98,8 milions d'euros (14,71% de la despesa de capital)). Dins la tipologia d'espai públic, de manera molt àmplia es dediquen els recursos a vials (118,8 milions d'euros). D'altra banda, pel que fa a equipaments, el seu import es distribueix de forma variada entre diferents tipologies d'equipaments, com ara equipaments socials (15,5 milions d'euros), educatius (14,7 milions d'euros), comercials (12,4 milions d'euros) i



culturals (10,4 milions d'euros). S'ha concentrat la incorporació d'aquells imports provinents de la classificació inicial de bosses en la categoria de diverses pendents del seu destí definitiu.

A l'annex d'inversions que acompanyen el present projecte de pressupostos es reflecteix el conjunt de projectes d'inversió que es preveuen executar dins l'annualitat 2021 així com els que han estat aprovats fins a la Comissió de Govern de novembre d'enguany, especificant el codi i nom per a cadascuna de les actuacions previstes.

Les despeses financeres

En el projecte de pressupost 2021 s'han assignat un total de 47,3 milions d'euros per a l'adquisició d'actius financers (capítol 8), que es destinen a l'adquisició d'accions (Fira 2000) (9,3 milions d'euros), a accions d'Habitatge Metròpolis Barcelona (5,9 milions d'euros) i a adquisicions d'actius financers d'empreses de fora del Sector Públic per import de 32 milions d'euros.

4.3.2 Visió per programes: per a què es gasta?

La visió per programes permet classificar la despesa segons la seva finalitat i objectius, facilitant la prioritització i presa de decisions pressupostàries, permetent un major vincle entre l'assignació dels recursos i l'obtenció de resultats determinats, així com una major transparència de les finances públiques en visualitzar, de forma més clara, la política pressupostària d'una administració. També esdevé el vincle entre la visió clàssica del pressupost, basada en les partides pressupostàries segons les classificacions econòmica i orgànica, i la visió estratègica (objectius del mapa de ciutat).

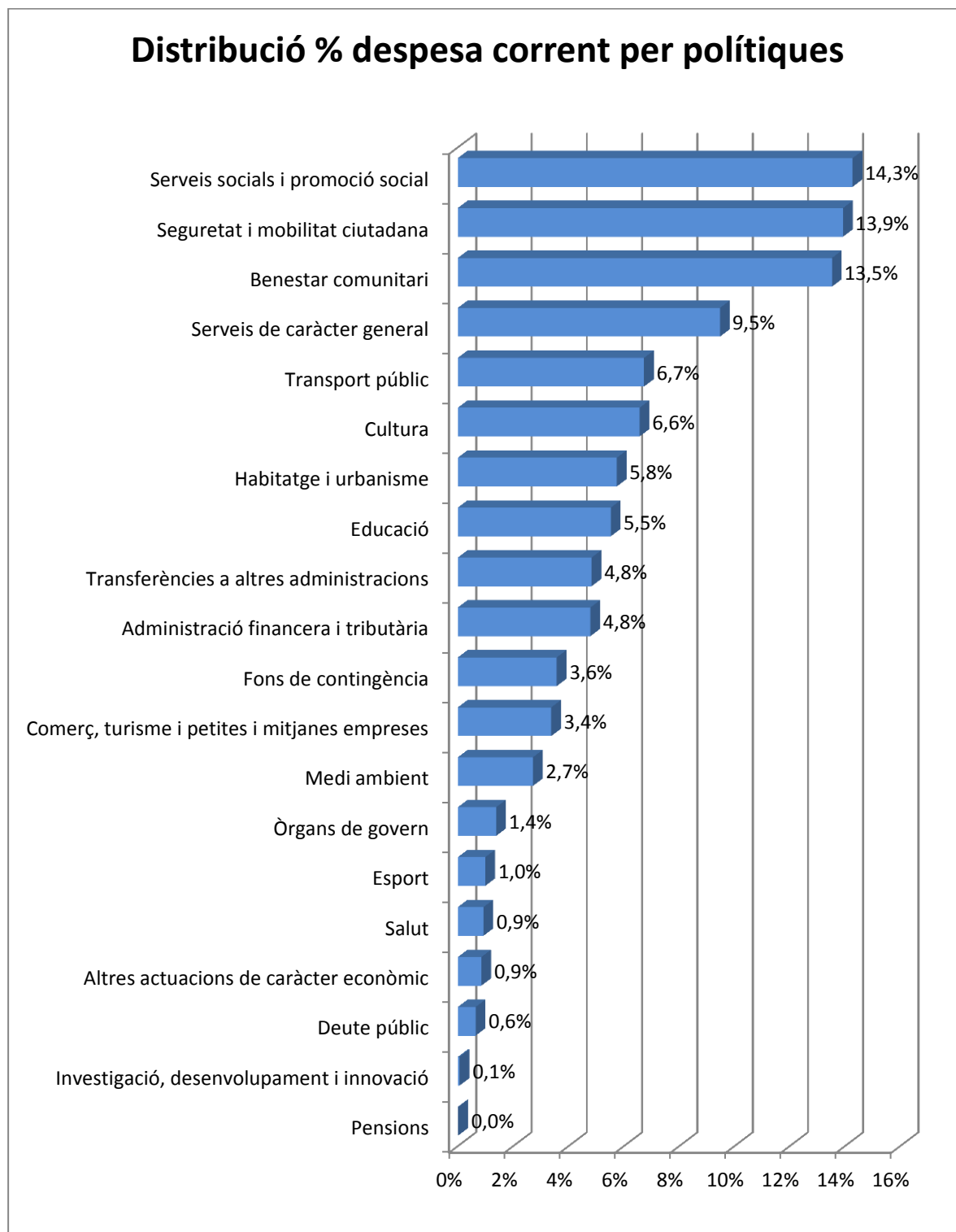
L'estructura pressupostària per programes es compon de diversos nivells, essent el més agregat el de les àrees de despesa, el qual es desglossa en els nivells de política de despesa, grup de programa, programa i subprograma. Cal fer esment que mentre que els tres primers nivells de la classificació per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



Les despeses corrents per polítiques i programes

En relació a la distribució de les despeses corrents (incloent el fons de contingència) de l'Ajuntament per polítiques, es pot observar en el següent gràfic com els imports del projecte de pressupost 2021 es concentren principalment en les polítiques de Benestar comunitari ("serveis urbans", neteja, gestió de residus i enllumenat principalment) (13,5% del total), Seguretat i mobilitat ciutadana (13,9%) i en els principals serveis de caràcter social, com són els Serveis socials i la promoció social

(14,3%), Cultura (6,6%) i Educació (5,5%). Quant a importància pel que fa al volum de recursos corrents destinats, també destaquen altres polítiques com els Serveis de caràcter general (administració i organització municipal, informació i atenció al ciutadà i participació) (excloent el fons de contingència general) (9,5%) i el Transport públic (6,7%).



El fons de contingència general es troba imputat en la classificació per programes dins de la política de despesa de serveis de caràcter general. En el quadre s'ha separat per motius interpretatius pel que fa al destí i orientació de les despeses corrents.

Per tal de facilitar un major enteniment de la composició i magnitud de les polítiques de despesa quant a despesa corrent, tot seguit es realitza una anàlisi descriptiva detallada (per programes) per a cadascuna de les diferents polítiques de despesa.

Política de despesa 01 Deute públic

Les despeses en la política de **Deute públic** es xifren en un import de 15,7 milions d'euros. Aquest volum de despeses suposa una petita reducció (0,2 milions d'euros menys, -1,5%) envers el pressupost inicial del 2020 (16, milions d'euros), causada principalment per la reducció del cost d'endeutament. Cal dir que aquesta política relativa a la càrrega del deute suposa una porció poc destacada en termes relatius envers el total de despeses corrents de l'Ajuntament de Barcelona (0,6 %).

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
0111 Servei del deute	15,7	100,0%	0,6%
Total 01 Deute públic	15,7	100,0%	0,6%

Política de despesa 13 Seguretat i mobilitat ciutadana

La política de **Seguretat i mobilitat ciutadana** representa el 13,9% de la despesa corrent total, 339,7 milions d'euros. Els crèdits d'aquesta política es concentren especialment en el programa de Seguretat ciutadana (serveis policials de la Guàrdia Urbana) (59,1%), i, en menor mesura, en els programes de Control i regulació de l'estacionament de la via pública (18,3%) i Prevenció i extinció d'incendis i salvament (14,4%).

Pel 2021 hi ha un increment de les despeses de 27,1 milions d'euros (8,7%), envers el pressupost inicial de 2020, bàsicament causat per la consolidació dels increments de plantilla de Guardia Urbana

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
1301 Administració general de prevenció i seguretat	9,5	2,8%	0,4%
1321 Seguretat ciutadana	200,7	59,1%	8,2%
1322 Prevenció de la delinqüència	1,0	0,3%	0,0%
1331 Control i regulació estacionament de via pública	62,2	18,3%	2,5%
1341 Mobilitat	16,6	4,9%	0,7%
1351 Protecció civil	0,6	0,2%	0,0%
1361 Prevenció i extinció d'incendis i salvament	49,0	14,4%	2,0%
Total 13 Seguretat i mobilitat ciutadana	339,7	100,0%	13,9%

Política de despesa 15 Habitatge i urbanisme

La política d'**Habitatge i urbanisme** representa el 5,8% del total de despesa corrent i suposa un import de 140,2 milions d'euros. Els programes que destaquen en termes quantitius en aquesta política són els d'Administració d'Ecologia Urbana (26,1%), Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública (10,9%), Espai públic (actuacions de millora i manteniment de l'espai públic) (10,2%), Actuació urbanística i disciplina (llicències, inspeccions,...) (10,4%), Conservació i rehabilitació de l'edificació (7,1%) i Pla de barris (9,7%).

En relació als crèdits inicials del pressupost 2020, aquesta política experimenta al 2021 un decrement de 3,2 milions d'euros (-2,3%) pel que fa despeses corrents; el qual es concentra en actuacions d' Administració d' Ecologia Urbana.

A part de les despeses corrents que es dediquen a aquesta política, cal fer esment que gran part dels recursos municipals que s'acaben dedicant a la política d'Habitatge i urbanisme es corresponen amb despeses de capital, en estar estretament vinculat aquest àmbit amb la realització d'inversions. Això és especialment significatiu en el pressupost de 2021 en tant que, com s'ha explicat en el capítol de Visió Econòmica, s'ha incrementat notablement el pressupost d'inversions en habitatge i urbanisme.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
1501 Administració d'Ecologia Urbana	36,6	26,1%	1,5%
1511 Actuació urbanística i disciplina	14,6	10,4%	0,6%
1512 Gestió del sòl	0,0	0,0%	0,0%
1513 Redacció de projectes-execució d'obres	7,7	5,5%	0,3%
1514 Projectes i estratègia	3,5	2,5%	0,1%
1515 Planejament de la ciutat	0,3	0,2%	0,0%
1516 Control i seguiment de grans infraestructures	8,7	6,2%	0,4%
1521 Promoció i gestió d'habitatge de protecció pública	15,3	10,9%	0,6%
1522 Conservació i rehabilitació de l'edificació	10,0	7,1%	0,4%
1532 Pavimentació de vies públiques	8,1	5,8%	0,3%
1533 Manteniment i renovació de les estructures vials	7,5	5,3%	0,3%
1534 Espai públic	14,3	10,2%	0,6%
1536 Pla de Barris	13,6	9,7%	0,6%
Total 15 Habitatge i urbanisme	140,2	100,0%	5,8%

Política de despesa 16 Benestar comunitari

Amb una dotació de 329,9 milions d'euros, la política de **Benestar comunitari** ("serveis urbans") suposa una de les principals polítiques de l'Ajuntament quant a despeses corrents (un 13,5% sobre el total de despeses corrents de l'Ajuntament. 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 (170,9 milions d'euros) i els programes de Recollida, Gestió i de tractament de residus (94,9 milions d'euros) que configuren respectivament un 51,8% i un 28,8% del pressupost total de despesa corrent de la política de Benestar comunitari.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
1601 Sanejament xarxa de clavegueram	19,7	6,0%	0,8%
1611 Abastament de les aigües	7,6	2,3%	0,3%
1621 Recollida de residus	94,9	28,8%	3,9%
1622 Gestió de residus sòlids urbans	5,7	1,7%	0,2%
1623 Tractament de residus	0,6	0,2%	0,0%
1631 Neteja viària	170,9	51,8%	7,0%
1651 Gestió de l'enllumenat públic	27,9	8,5%	1,1%
1691 Protecció i control d'animals	2,6	0,8%	0,1%
Total 16 Benestar comunitari	329,9	100,0%	13,5%

En relació als imports del pressupost inicial del 2020, aquesta política mostra al 2021 una disminució de 6,4 milions d'euros (un -1,9% en termes percentuals).

Política de despesa 17 Medi ambient

La política de **Medi ambient** té una assignació de despeses corrents de 66,2 milions d'euros, el 2,7% del total de la despesa corrent de l'exercici. Aquests recursos es concreten molt majoritàriament en el programa d'Espais verds i biodiversitat (59,4 milions d'euros), al que correspon el 89,7% del pressupost de la política.

Els imports inicials de la despesa corrent del pressupost del 2020 creixen al pressupost 2021, mostrant un increment de 3,9 milions d'euros (un augment del 6,2%), principalment en Espais verds i biodiversitat.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
1711 Espais verds i biodiversitat	59,4	89,7%	2,4%
1721 Protec.contaminació acústica-lumínica-atmosfèrica	1,7	2,5%	0,1%
1722 Educació mediambiental	2,8	4,2%	0,1%
1794 Gestió i promoció dels recursos energètics	2,3	3,5%	0,1%
Total 17 Medi ambient	66,2	100,0%	2,7%

Política de despesa 21 Pensions

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 2021 és de 0,3 milions d'euros, pràcticament el mateix que el pressupost inicial de 2020.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
2111 Pensions	0,3	100,0%	0,0%
Total 21 Pensions	0,3	100,0%	0,0%

Política de despesa 23 Serveis socials i promoció social

Els programes de la política de **Serveis socials i promoció social** són els que tenen un pes més rellevant dins de la despesa corrent. Els programes d'aquesta política sumen un total de 348,2 milions d'euros, amb un pes del 14,3% dins del total de despesa corrent. 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 (69,1%). 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.

En relació als imports del pressupost inicial del 2020, aquesta política mostra al 2021 un augment de 4,7 milions d'euros (un 1,4% en termes percentuals)

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 2021 per Cooperació Internacional en els capítols 2 i 4 ha estat de 10,4 milions d'euros.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
2301 Administració general de serveis socials	8,4	2,4%	0,3%
2302 Administració general serveis a persones-territori	11,9	3,4%	0,5%
2303 Estratègia i innovació de serveis socials	7,7	2,2%	0,3%
2311 Atenció infància i adolescència	0,1	0,0%	0,0%
2312 Atenció i suport als individus i a les famílies	0,0	0,0%	0,0%
2315 Serveis socials bàsics	245,3	70,5%	10,1%
2316 Atenció a la immigració i a refugiats	9,3	2,7%	0,4%
2317 Atenció a la dona en situació de vulnerabilitat	9,2	2,6%	0,4%
2318 Atenció a grups i comunitats	1,7	0,5%	0,1%
2321 Promoció i participació de infància i adolescència	8,8	2,5%	0,4%
2322 Promoció i atenció a la joventut	7,1	2,0%	0,3%
2323 Promoció de la gent gran	7,7	2,2%	0,3%
2324 Promoció de les dones	1,6	0,5%	0,1%
2325 Drets humans-no discrimi.:foment-promoció-atenció	3,2	0,9%	0,1%
2326 Promoció social de la immigració	3,1	0,9%	0,1%
2327 Temps i qualitat de vida	1,7	0,5%	0,1%
2328 Serveis i projectes comunitaris	0,5	0,1%	0,0%
2329 Cooperació i ajuda	10,4	3,0%	0,4%
2341 Atenció a les persones discapacitades	10,6	3,0%	0,4%
Total 23 Serveis socials i promoció social	348,2	100,0%	14,3%

Política de despesa 31 Sanitat

Les despeses corrents quant a la política de **Sanitat** assoleixen en el pressupost 2021 un import de 22,6 milions d'euros (el 0,9% del total de les despeses corrents de l'Ajuntament). Els recursos principalment es destinen al programa de Promoció i protecció de la salut (97,6%), i en menor mesura, a l'Assistència sanitària (2,4%). 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 2020, les despeses corrents en aquesta política decreixen les seves dotacions en 2,1 milions d'euros, import que podrà ser compensat amb el repartiment del fons de contingència.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
3111 Promoció i protecció de la salut	22,1	97,6%	0,9%
3121 Assistència sanitària	0,5	2,4%	0,0%
3131 Promoció i protecció de la salut	0,0	0,0%	0,0%
Total 31 Salut	22,6	100,0%	0,9%

Política de despesa 32 Educació

La política d'**Educació** suposa el 5,5% de les despeses corrents de l'Ajuntament, un total de 134,8 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 (30,5%) (neteja, manteniment, subministraments i vigilància dels centres educatius), les Escoles bressol municipals (41,7%), i, en menor mesura, l'Administració general d'educació (9,2%)

Les despeses corrents de la política d'Educació suposen un increment de 1,1 milions d'euros (0,8% respecte al import del pressupost inicial del 2020).

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
3201 Administració general d'educació	12,4	9,2%	0,5%
3232 Funcionament centres educació infantil i primària	41,1	30,5%	1,7%
3233 Funcionament de centres d'educació especial	1,6	1,2%	0,1%
3241 Funcion.centres educació secundària-formació prof.	8,6	6,4%	0,4%
3261 Serveis complementaris d'educació	8,8	6,5%	0,4%
3262 Promoció educativa	10,6	7,9%	0,4%
3281 Ensenyaments musicals	5,4	4,0%	0,2%
3282 Ensenyaments artístics	3,1	2,3%	0,1%
3283 Formació d'adults	1,4	1,0%	0,1%
3291 Funcionament d'escoles bressol municipals	41,7	31,0%	1,7%
Total 32 Educació	134,8	100,0%	5,5%

Política de despesa 33 Cultura

Els recursos corrents dedicats a la política de **Cultura** representen el 6,6% de les despeses corrents totals de l'Ajuntament amb un import de 160,2 milions d'euros. El programa de Museus i arts plàstiques comprèn un àmplia part dels recursos destinats a aquesta política (33,4%), 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 (13,7%) (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), Administració general de cultura (13,6%), les Arts escèniques i la música (11,4%) i els equipaments culturals de proximitat, com ara els Centres cívics (12,4%) i les Biblioteques (9,5%).

En relació al pressupost inicial de 2020, els imports pel 2021 d'aquesta política s'incrementa en un 8,5% (12,5 milions més).

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
3301 Administració general de cultura	21,8	13,6%	0,9%
3321 Biblioteques	15,2	9,5%	0,6%
3331 Museus i arts plàstiques	53,6	33,4%	2,2%
3332 Arts escèniques i música	18,2	11,4%	0,7%
3341 Promoció cultural	21,9	13,7%	0,9%
3361 Patrimoni històric i artístic de la ciutat	0,2	0,1%	0,0%
3371 Centres cívics	19,9	12,4%	0,8%
3381 Festes i actes populars	9,5	5,9%	0,4%
Total 33 Cultura	160,2	100,0%	6,6%

Política de despesa 34 Esport

La política d'**Esport** compta amb uns recursos corrents de 24,2 milions d'euros, import que suposa l'1% de la despesa corrent municipal. Aquesta política compta amb 3 programes pressupostaris: Promoció i foment de l'esport, Instal·lacions esportives i Esdeveniments esportius, els quals suposen el 94,3%, 1% i 4,7% respectivament del total assignat.

Els programes de Promoció i foment 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 2020, els recursos corrents d'aquesta política es decreten en 0,8 milions d'euros (un -3%) principalment causats pel decrement de les despeses destinades a la gestió i promoció de l'esport,

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
3411 Promoció i foment de l'esport	22,8	94,3%	0,9%
3421 Instal·lacions esportives	0,2	1,0%	0,0%
3431 Esdeveniments esportius	1,1	4,7%	0,0%
Total 34 Esport	24,2	100,0%	1,0%

Política de despesa 43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses

Per a la política de **Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses** s'han assignat unes despeses corrents per valor de 82,4 milions d'euros al 2021, les quals suposen el 3,4% 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 (46,6% del total de la política) i el Foment i promoció del turisme (15,8% del total de la política). Foment al creixement econòmic i de sectors estratègics (13,0% del total de la política).

Les despeses corrents en aquesta política han disminuït en termes absoluts en 7,8 milions d'euros (un -8,7%) respecte els imports de referència del 2020. Aquestes disminucions estan vinculades a la reducció dels ingressos vinculats com són el recàrrec de la taxa turística i el fons de foment del turisme.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
4301 Administració general d'acció econòmica	4,2	5,2%	0,2%
4312 Mercats, proveïments i llotges	2,8	3,3%	0,1%
4314 Promoció del comerç	6,2	7,5%	0,3%
4321 Foment i promoció del turisme	13,0	15,8%	0,5%
4331 Suport Ocupació i Empresa	38,4	46,6%	1,6%
4332 Promoció econòmica de la ciutat	1,4	1,7%	0,1%
4333 Foment creixement econòmic i sectors estratègics	10,7	13,0%	0,4%
4334 Dinamització econòmica de proximitat	1,0	1,2%	0,0%
4335 Foment de l'economia cooperativa, social i solidària	4,7	5,7%	0,2%
Total 43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	82,4	100,0%	3,4%

Política de despesa 44 Transport públic

El **Transport públic** té una dotació de despeses corrents de 164,1 milions d'euros, import que suposa el 6,7% 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 transport públics de la ciutat), el qual concentra una àmplia majoria dels recursos de la política (91,8%), i el d'Altres transports de viatgers (inclou la despesa del Bicing) que aglutina el 8,2% restant.

En relació al pressupost inicial del 2020, aquesta política experimenta un decrement de 14,2 milions d'euros (-7,9%), concretament en la transferència a l'ATM. Cal dir que una part d'aquest decrement està motivat per l'avançament de depeses de l'ATM per un import de 4,2 milions d'euros realitzat dins del pressupost 2020. La dotació del fons de contingència inclou recursos destinats a compensar la resta de disminució.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
4411 Transport col·lectiu urbà de viatgers	150,7	91,8%	6,2%
4412 Altres transports de viatgers	13,5	8,2%	0,6%
Total 44 Transport públic	164,1	100,0%	6,7%

Política de despesa 46 Investigació, desenvolupament i innovació

La política d' **Investigació, desenvolupament i innovació** suposa el 0,1% de les despeses corrents totals de l' Ajuntament amb un import de 1,6 milions d' euros. La despesa disminueix envers a l'any 2020 en 0,8 milions d'euros.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
4631 Investigació científica, tècnica i aplicada	1,6	100,0%	0,1%
Total 46 Investigació, desenvolupament i innovació	1,6	100,0%	0,1%

Política de despesa 49 Altres actuacions de caràcter econòmic

La política d'**Altres actuacions de caràcter econòmic** té una assignació pressupostària de 20,8 milions d'euros (un 0,9% del total de despeses corrents) i es compon de dos programes pressupostaris, el de Mitjans de comunicació públics (que comprèn la transferència a Informació i Comunicació de Barcelona S.A. (BTV,..)), el qual concentra la major part dels recursos de la política (88,8%) i el de Defensa dels drets dels consumidors (11,2%), programa el qual s'hi contenen les despeses orientades a l'arbitratge (Junta Arbitral de Consum de Barcelona) i la informació al consumidor (Oficina Municipal d'Informació al Consumidor).

Les despeses corrents d'aquesta política de despesa en el pressupost 2021 augmenten en 0,7 milions d'euros (3,5%).

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
4911 Mitjans de comunicació públics	18,4	88,8%	0,8%
4931 Defensa dels drets dels consumidors	2,3	11,2%	0,1%
Total 49 Altres actuacions de caràcter econòmic	20,8	100,0%	0,9%

Política de despesa 91 Òrgans de govern

Les despeses en la política d'**Òrgans de govern**, de 33,8 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 (74,6%), i, en menor grau, en el programa de Relacions institucionals (25,4%). 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, amb un increment de 5,2 milions d'euros (18,4%) respecte al pressupost inicial 2020.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
9121 Òrgans de govern	25,2	74,6%	1,0%
9122 Relacions institucionals	8,6	25,4%	0,4%
Total 91 Òrgans de govern	33,8	100,0%	1,4%

Política de despesa 92 Serveis de caràcter general

En la política de **Serveis de caràcter general** (318,3 milions d'euros de despeses corrents, les quals suposen el 13,1% 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 el pressupost inicial del 2020, ha hagut un increment de les despeses corrents d'aquesta política, augmentant en 20,7 milions d'euros (un 7%), principalment per l'increment de la dotació per imprevistos i fons de contingència (16,3 milions d'euros)..

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
9201 Direcció i administració generals	60,5	19,0%	2,5%
9202 Defensa drets-llibertats públiques dels ciutadans	1,0	0,3%	0,0%
9203 Arxiu i biblioteca municipal	5,8	1,8%	0,2%
9221 Serveis d'organització i recursos humans	8,4	2,6%	0,3%
9231 Gestió del padró municipal d'habitants	1,1	0,4%	0,0%
9232 Estadístiques i estudis municipals	2,9	0,9%	0,1%
9241 Relació amb la ciutadania i les entitats	15,0	4,7%	0,6%
9249 Memòria històrica	1,0	0,3%	0,0%
9251 Informació i atenció al ciutadà	21,9	6,9%	0,9%
9252 Comunicació corporativa	23,2	7,3%	1,0%
9261 Sistemes informació i telecomunicacions municipals	52,5	16,5%	2,2%
9291 Fons de contingència	87,2	27,4%	3,6%
9292 Dotació per imprevistos	37,8	11,9%	1,6%
Total 92 Serveis de caràcter general	318,3	100,0%	13,1%
Total 92 Serveis de caràcter general sense fons de contingència	231,1	72,6%	9,5%

Política de despesa 93 Administració financera i tributària

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 116,8 milions d'euros, aquesta política suposa el 4,8% de les despeses corrents. El 62,9% 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 (32,1%) i, en menor mesura, l'Administració i control econòmic i financer (4,3%) que s'encarrega de l'administració pressupostària, financera i comptable i el control intern.

En aquesta política es produeix una disminució mínima en la seva dotació de recursos envers la del pressupost inicial del 2020, concretament de 0,5 milions d'euros.

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
9311 Administració i control econòmic i financer	5,0	4,3%	0,2%
9321 Administració tributària i d'ingressos municipals	37,5	32,1%	1,5%
9331 Gestió del patrimoni municipal	73,5	62,9%	3,0%
9341 Gestió del deute i la tresoreria	0,9	0,7%	0,0%
Total 93 Administració financera i tributària	116,8	100,0%	4,8%

Política de despesa 94 Transferències a altres administracions

Finalment es troba la política de **Transferències a altres administracions**, la qual té una assignació de despeses corrents de 117,9 milions d'euros, que suposen el 4,8% 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 augmenta envers el pressupost inicial de 2020 en un 14,4% (14,8 milions d'euros).

Imports en milions d'euros	Presupost inicial 2021	Distrib. % sobre política de despesa	Distrib. % sobre total desp. Corrent
9431 Transferències a altres ens locals	117,9	100,0%	4,9%
Total 94 Transferències a altres administracions	117,9	100,0%	4,8%

Les despeses de capital per polítiques de despesa

A l'analitzar la despesa de capital per polítiques de despesa s'observa que la política d'Habitatge i urbanisme, amb 438 milions d'euros i un pes del 65,2% sobre el total de despesa de capital, és la política a la qual es destinen més recursos en el projecte de pressupost 2021. 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 als Serveis de Transport (38,7 milions d'euros), Medi Ambient (5,4 milions d'euros), i l'Administració Tributària i financera (51,5 milions d'euros).

En el quadre següent es detalla la despesa de capital per polítiques de despesa:

Política de despesa	Pressupost inicial 2021	% s/total
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	3.661.299,47	0,5%
15 Habitatge i urbanisme	438.047.829,17	65,2%
16 Benestar comunitari	11.029.724,76	1,6%
17 Medi ambient	5.445.275,85	0,8%
23 Serveis socials i promoció social	13.434.619,71	2,0%
31 Salut	14.613.942,73	2,2%
33 Cultura	19.991.732,52	3,0%
34 Esport	2.539.190,00	0,4%
43 Comerç, turisme i petites i mitjans empreses	12.155.000,00	1,8%
44 Transport públic	38.773.242,09	5,8%
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	23.703.868,63	3,5%
92 Serveis de caràcter econòmic	36.683.693,46	5,5%
93 Administració financera i tributària	51.560.581,61	7,7%
TOTAL	671.640.000,00	100,0%

Cal dir que per obtenir una millor visualització del destí de les despeses de capital es recomana la lectura de l'anàlisi d'aquestes despeses segons la seva tipologia, anàlisi el qual s'ubica en el present document a l'apartat "Visió econòmica: en què es gasta?" del punt 4.3 Previsió de despeses de l'Ajuntament.

4.3.3 Visió orgànica: qui gasta?

La visió orgànica classifica els ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona segons l'òrgan o unitat que els gestiona o executa. Aquesta visió permet delimitar l'assignació dels recursos pressupostaris en els diferents òrgans o unitats de l'administració, així com la responsabilitat del seu ús eficient i eficaç i de l'acompliment dels objectius fixats.

La classificació orgànica del pressupost es basa principalment en la nova estructura de l'administració municipal, i s'estructura en àrees i districtes (gerències d'àrees i gerències de districtes). Pel projecte de pressupost 2021, l'Ajuntament de Barcelona consta de 8 Sectors (dos dígit) i 28 subsectors (4 dígit). A continuació es detallen els esmentats sectors i subsectors amb les seves corresponent codificacions:

- 01 Sector de Gerència Municipal
 - 0100 Gerència Municipal
 - 0106 Gerència de Coordinació Territorial i Proximitat
- 02 Sector de Drets Socials, Justícia Global, Feminismes i LGTBI
 - 0200 Gerència d'Àrea e Drets Socials, Justícia Global, Feminismes i LGTBI
 - 0202 Gerència d'Habitatge
- 03 Sector d'Agenda 2030, Transició Digital, Coordinació Territorial i Esports
 - 0300 Gerència d'Àrea d'Agenda 2030, Transició Digital, Coordinació Territorial i Esports
 - 0301 Gerència d'Innovació i Transició Digital
- 04 Sector de Seguretat i Prevenció
 - 0400 Gerència d'Àrea de Seguretat i Prevenció
- 05 Sector d'Ecologia Urbana
 - 0500 Gerència d'Àrea d'Ecologia Urbana
 - 0502 Gerència de Medi Ambient i Serveis Urbans
 - 0503 Gerència d'Urbanisme
 - 0504 Gerència de Mobilitat i Infraestructures
 - 0505 Gerència de l'Arquitecte/a en Cap
- 06 Sector de Districtes
 - 0601 Districte de Ciutat Vella
 - 0602 Districte de Eixample
 - 0603 Districte de Sants - Montjuïc
 - 0604 Districte de Les Corts
 - 0605 Districte de Sarrià - Sant Gervasi
 - 0606 Districte de Gràcia
 - 0607 Districte de Horta - Guinardó
 - 0608 Districte de Nou Barris



- 0609 Districte de Sant Andreu
- 0610 Districte de Sant Martí
- 07 Sector d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica
- 0700 Gerència d'Àrea d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica
- 0701 Gerència de Pressupostos i Hisenda
- 0703 Gerència de Pressupostos i Hisenda-Serveis Centrals
- 0705 Gerència de Recursos
- 0707 Gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu
- 08 Sector de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat
- 0800 Gerència d'Àrea de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat

En el següent quadre es mostren les despeses assignades als diferents sectors i subsectors en el projecte de pressupost 2021:



Imports en milions d'euros	Despeses corrents (capítols 1 a 5)	%	Despeses de capital (capítols 6 i 7)	%	Despeses no financeres (cap. 1 a 7)	%	Despeses financeres (capítols 8 i 9)	Despeses totals	%
0100 Gerència Municipal	22,2	0,9%	30,3	4,5%	52,5	1,7%	0,0	52,5	1,6%
0106 Gerència de Coordinació Territorial i Proximitat	2,0	0,1%	0,0	0,0%	2,0	0,1%	0,0	2,0	0,1%
Subtotal sector 01 Gerència Municipal	24,1	1,0%	30,3	4,5%	54,5	1,8%	0,0	54,5	1,7%
0200 Gerència d'Àrea Drets Socials,Just.Global,Feminis.i LGTBI	260,7	10,7%	6,9	1,0%	267,6	8,6%	0,0	267,6	8,2%
0202 Gerència d'Habitatge	13,5	0,6%	0,0	0,0%	13,5	0,4%	0,0	13,5	0,4%
Subtotal sector 02 Drets Socials, Justícia Global, Feminisme i LGTBI	274,2	11,2%	6,9	1,0%	281,1	9,0%	0,0	281,1	8,6%
0300 Gerència d'Àrea Ag.2030,Tr.Digital i Esports	54,7	2,2%	1,5	0,2%	56,2	1,8%	0,0	56,2	1,7%
0301 Gerència d'Innovació i Transició Digital	54,6	2,2%	0,0	0,0%	54,6	1,8%	0,0	54,6	1,7%
Subtotal sector 03 Agenda 2030, Transició Digital i Esports	109,3	4,5%	1,5	0,2%	110,8	3,6%	0,0	110,8	3,4%
0400 Gerència d'Àrea Seguretat i prevenció	295,6	12,1%	2,7	0,4%	298,3	9,6%	0,0	298,3	9,2%
Subtotal sector 04 Seguretat i prevenció	295,6	12,1%	2,7	0,4%	298,3	9,6%	0,0	298,3	9,2%
0500 Gerència d'Àrea d'Ecologia Urbana	34,8	1,4%	0,8	0,1%	35,6	1,1%	0,0	35,6	1,1%
0502 Gerència Medi Ambient i Serveis Urbans	296,9	12,2%	2,0	0,3%	298,9	9,6%	0,0	298,9	9,2%
0503 Gerència d'Urbanisme	19,3	0,8%	0,0	0,0%	19,3	0,6%	0,0	19,3	0,6%
0504 Gerència de Mobilitat i Infraestructures	200,6	8,2%	2,6	0,4%	203,3	6,5%	0,0	203,3	6,2%
0505 Gerència de l'Arquitecte en Cap	5,6	0,2%	0,0	0,0%	5,6	0,2%	0,0	5,6	0,2%
Subtotal sector 05 Ecologia Urbana	557,2	22,9%	5,4	0,8%	562,7	18,1%	0,0	562,7	17,3%
0601 Ciutat Vella	53,1	2,2%	1,0	0,1%	54,0	1,7%	0,0	54,0	1,7%
0602 Eixample	44,7	1,8%	1,0	0,1%	45,7	1,5%	0,0	45,7	1,4%
0603 Sants - Montjuïc	37,8	1,6%	1,2	0,2%	39,0	1,3%	0,0	39,0	1,2%
0604 Les Corts	17,0	0,7%	0,8	0,1%	17,8	0,6%	0,0	17,8	0,5%
0605 Sarrià-Sant Gervasi	23,8	1,0%	0,9	0,1%	24,7	0,8%	0,0	24,7	0,8%
0606 Gràcia	25,6	1,1%	0,9	0,1%	26,5	0,9%	0,0	26,5	0,8%
0607 Horta - Guinardó	32,8	1,3%	0,9	0,1%	33,7	1,1%	0,0	33,7	1,0%
0608 Nou Barris	36,6	1,5%	1,2	0,2%	37,8	1,2%	0,0	37,8	1,2%
0609 Sant Andreu	30,4	1,2%	1,0	0,2%	31,4	1,0%	0,0	31,4	1,0%
0610 Sant Martí	45,3	1,9%	1,0	0,2%	46,4	1,5%	0,0	46,4	1,4%
Subtotal sector 06 Districtes	347,2	14,2%	9,9	1,5%	357,0	11,5%	0,0	357,0	11,0%
0700 Gerència d'Àrea Economia, Recursos i Promoció Econòmica	78,4	3,2%	2,0	0,3%	80,4	2,6%	0,0	80,4	2,5%
0701 Gerència de Pressupostos i Hisenda	61,2	2,5%	1,8	0,3%	63,0	2,0%	0,0	63,0	1,9%
0703 Gerència de Pressupostos i Hisenda-Serveis Centrals	297,4	12,2%	602,1	89,7%	899,5	28,9%	144,0	1.043,4	32,1%
0705 Gerència de Recursos	104,7	4,3%	2,9	0,4%	107,6	3,5%	0,0	107,6	3,3%
0707 Gerència Persones i Desenvolupament Organitzatiu	8,5	0,3%	0,0	0,0%	8,5	0,3%	0,0	8,5	0,3%
Subtotal sector 07 Economia, Recursos i Promoció Econòmica	550,1	22,6%	608,9	90,7%	1.159,0	37,3%	144,0	1.302,9	40,1%
0800 Gerència d'Àrea Cultura, Educació, Ciència i Comunitat	280,0	11,5%	6,0	0,9%	285,9	9,2%	0,0	285,9	8,8%
Subtotal sector 08 Cultura, Educació, Ciència i Comunitat	280,0	11,5%	6,0	0,9%	285,9	9,2%	0,0	285,9	8,8%
Total	2.437,7	100,0%	671,6	100,0%	3.109,3	100,0%	144,0	3.253,3	100,0%



Orgànics de Gerència Municipal (01)

La Gerència Municipal gestiona, principalment, activitats corresponents a l'àrea de despesa 1, Serveis públics bàsics.

Quant a despesa corrent, la gerència gestiona 24,1 milions d'euros, que representa un 1,0% del total de despeses corrents del pressupost municipal. El principal àmbit d'actuació és el Pla de Barris, que suposa un 56,0% de tot el seu pressupost.

Els programes de la resta d'àrees de despesa que tenen un pes més important són els d'estadístiques i estudis municipals, direcció i administració general, informació i atenció al ciutadà i dotació per imprevistos.

Orgànics de Drets Socials, Justícia Global, Feminismes i LGTBI (02)

El sector de Drets Socials, Justícia Global, Feminismes i LGTBI desglossa el seu pressupost en dos orgànics:

0200-Gerència d'Àrea de Drets Socials, Justícia Global, Feminismes i LGTBI que el seu àmbit 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, etc.

0202-Gerència d'Habitatge que impulsa les polítiques d'habitatge a Barcelona amb la voluntat de fomentar el dret a l'habitatge.

El total de pressupost corrent per a 2021 és de 274,2 milions d'euros, que representa un 11,2% 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 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 de l'Habitatge de Barcelona que s'ocupa del desenvolupament en l'àmbit municipal de Barcelona, de les funcions, activitats i serveis en matèria d'habitatge assequible que li atorga en exclusiva l'article 85 de la Carta municipal de Barcelona.



Orgànics d'Agenda 2030, Transició Digital, Coordinació Territorial i Esports (03)

El sector d'Agenda 2030, Transició Digital, Coordinació Territorial i Esports es divideix en dos orgànics:

0300-Gerència d'Àrea d'Agenda 2030, Transició Digital, Coordinació Territorial i Esports que impulsa la innovació interna i externa, el canvi organitzatiu a partir de les TIC, la implantació de l'administració electrònica així com l'impuls de l'ecosistema digital. Estableix els canals i òrgans que permetin assolir els objectius en polítiques de relacions internacionals. Acompanya en la implantació a l'organització dels objectius de desenvolupament sostenible ODS 2030 i el seu progressiu assoliment.

0301-Gerència d'Innovació i Transició Digital que lidera i coordina l'estratègia de transició digital i dels sistemes d'informació municipals, defineix l'estratègia dels projectes d'innovació i ciutat intel·ligent i impulsa l'ecosistema d'innovació local i el soci-econòmic digital.

Per a l'any 2021 gestionarà un pressupost de despesa corrent de 109,3 milions d'euros, que constitueix el 4,5% de les despeses de l'Ajuntament per als capítols del 1 al 5. Una part important de les actuacions de sistemes d'informació gestionades per aquesta gerència són realitzades per l'Institut Municipal d'Informàtica (54,6 milions d'euros) i finançades mitjançant transferències del sector. També cal destacar l'aportació a l'Institut Barcelona Esports per promoció i foment de l'esport i gestió d'esdeveniments esportius (22,6 milions d'euros) i el programa d'informació i atenció al ciutadà (19,9 milions d'euros, majoritàriament despeses de personal).

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 2021 és de 295,6 milions d'euros, que representa un 12,1% de les despeses corrent de l'Ajuntament. Cal destacar la importància quantitativa que té l'equip humà dins del pressupost d'aquesta gerència, donat que 274,9 milions d'euros corresponen a despeses de personal, el 60,3% de les despeses de personal de tot l'Ajuntament.



Orgànics d'Ecologia Urbana (05)

El sector d'Ecologia Urbana desglossa el seu pressupost en cinc orgànics:

0500-Gerència d'Àrea d'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-Gerència de Medi ambient i Serveis urbans. Abasta per una part 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. Pel que fa als serveis urbans s'inclouen actuacions tant diverses com la neteja viària, recollida i tractament de residus, clavegueram, abastament d'aigües, l'enllumenat, etc.

0503-Gerència d'Urbanisme, que gestiona llicències urbanístiques, inspeccions, gestió de sol, planejament de la ciutat, etc.

0504-Gerència de Mobilitat i infraestructures, que s'encarrega de temes diversos com la mobilitat i 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.

0505-Gerència de l'Arquitecte/a en cap, que és la direcció superior dels criteris i directrius del model urbà de la ciutat de Barcelona en la seva perspectiva metropolitana.

El seu pressupost de despesa corrent per al 2021 és

de 557,2 milions d'euros, que representa un 22,9% 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 274,2 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 59,8 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 (150,7 milions d'euros).

Orgànics de Districtes (06)

Els deu districtes en què està dividida territorialment la ciutat de Barcelona gestionen conjuntament un total de 347,2 milions d'euros de despesa corrent, arribant al 14,2% del total de despeses corrents de l'Ajuntament.



Els districtes actuen com a extensions de l'Ajuntament en el territori i, a més de prestar serveis de forma pròpia, col·laboren amb els diferents sectors d'actuació alhora de coordinar l'acció d'aquests en el territori.

Els principals serveis que es presten des dels districtes són tramitació de llicències, inspeccions, serveis de territori, centres cívics, promoció cultural i esportiva, etc.

Orgànics d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica (07)

Aquest sector té cinc àmbits d'actuació que corresponen a cinc orgànics: La gerència d'Àrea d'Economia, Recursos i Promoció Econòmica (0700), que gestiona les polítiques d'ocupació, promoció econòmica i consum, comerç, turisme, competitivitat i relacions institucionals; la gerència de Pressupostos i Hisenda (0701), que gestiona la política pressupostària i financera de tot l'Ajuntament; l'orgànic de Pressupostos i Hisenda-Serveis Centrals (0703), que s'encarrega de les actuacions o programes transversals i d'aquelles que no són d'imputació a cap altre orgànic: despeses financeres i d'amortització de deute, així com algunes aportacions a altres entitats; la gerència de Recursos (0705), que gestiona, principalment, activitats corresponents a l'àrea de despesa 9, Actuacions de caràcter general; i la gerència de Persones i Desenvolupament Organitzatiu (0707).

Economia, Recursos i Promoció Econòmica

Té un pressupost de despesa corrent per al 2021 de 78,4 milions d'euros, que representa un 3,2% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Destaquen les despeses relacionades amb el comerç, turisme i petites i mitjanes empreses, essent la transferència a Barcelona Activa la que ocupa major part del pressupost del sector (39,1 milions d'euros)

Pressupostos i Hisenda

El seu pressupost de despesa corrent per al 2021 és de 61,2 milions d'euros, que representa un 2,5% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar les despeses vinculades a la gestió del patrimoni municipal (principalment arrendaments) i la transferència a l'Institut Municipal d'Hisenda.

Pressupostos i Hisenda-Serveis Centrals

Per al 2021 l'orgànic de Pressupostos i Hisenda-Serveis Centrals té un pressupost de despesa corrent de 297,4 milions d'euros, un 12,2% 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, etc.

Per un altre costat, cal fer esment que en aquest subsector s'hi imputen les despeses relatives al Fons de contingència general (87,3 milions d'euros de despeses de capítol 5) que serà redistribuït al llarg de l'any a la resta de sectors.

Recursos

Quant a despesa corrent, la gerència gestiona 104,7 milions d'euros, que representa un 4,3% del total de despeses corrents del pressupost municipal. Els principals àmbits d'actuació són els de direcció i administració general, 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).

Persones i Desenvolupament Organitzatiu

Té un pressupost de despesa corrent per el 2021 de 8,5 milions d'euros, que representa un 0,3% del total de despeses corrent. La major part està imputat a despeses de capítol 1.

Orgànic de Cultura, Educació, Ciència i Comunitat (08)

Des d'aquesta gerència es gestionen competències d'educació, cultura, coneixement, diversitat religiosa i memòria històrica. El seu pressupost de despesa corrent per al 2021 és de 280,0 milions d'euros, que representa un 11,5% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar les despeses en transferències a l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona (58,6 milions d'euros), al Consorci d'Educació de Barcelona (73,7 milions d'euros) i a l'Institut Municipal de Cultura (119,7 milions d'euros).



5 El 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 realitzen 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 d'acord l'establert per la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i d'acord amb la Llei Reguladora d'Hisenda Locals (LRHL).

A continuació es mostren els imports d'ingressos i despeses del Pressupost consolidat 2021 per capítols, així com la participació de l'Ajuntament i de les entitats dependents en aquests, d'acord amb les regulacions esmentades.

Pressupost consolidat 2021 d'acord amb la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)

El pressupost consolidat per al 2021, segons allò que estableix la LOEPSF, es xifra amb un total de 3.490,1 milions d'euros, amb uns ingressos no financers de 3.135,5 milions d'euros i unes despeses no financeres de 3.345,1 milions d'euros. El pressupost total de l'Ajuntament és de 3.253,3 milions d'euros i el de les entitats del perímetre LOEPSF⁵ és de 1.066 milions d'euros, existint unes operacions internes per valor de 829,1 milions d'euros.

⁵ El perímetre administració pública segons el SEC 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.



INGRESSOS PER CAPÍTOLS

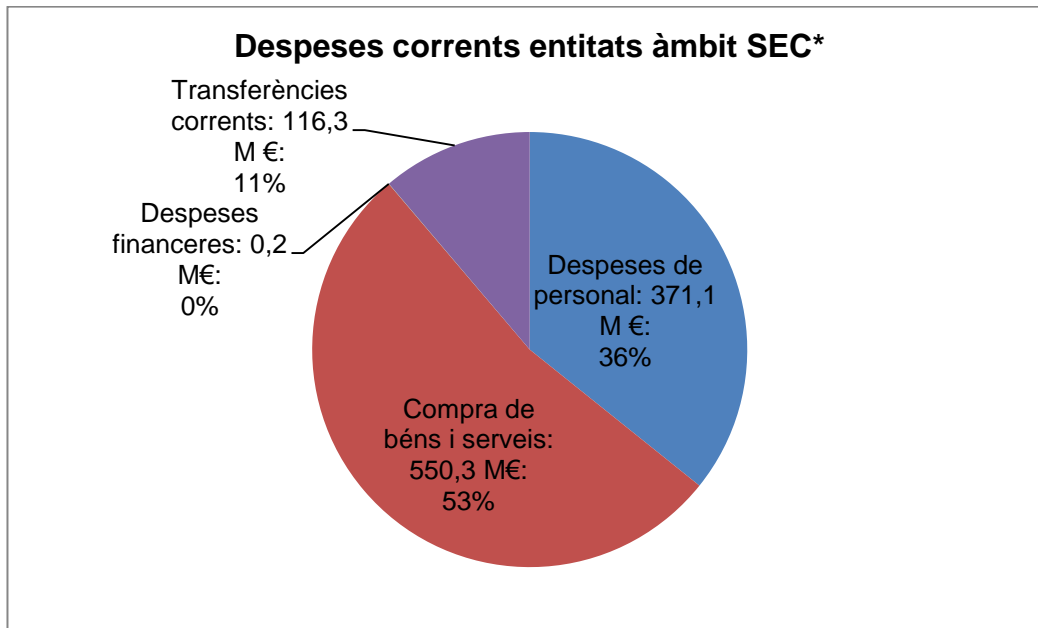
Imports en milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LOEPSF	Total LOEPSF no consolidat (Ajuntament + entitats)	Transf. internes	Total LOEPSF consolidat (no consolidat -transf. internes)
1 Impostos directes	1.068,1	0,0	1.068,1	0,0	1.068,1
2 Impostos indirectes	97,1	0,0	97,1	0,0	97,1
3 Taxes i altres ingressos	340,7	202,8	543,5	59,5	484,0
4 Transferències corrents	1.244,4	826,4	2.070,9	761,6	1.309,3
5 Ingressos patrimonials	23,8	5,1	28,9	0,2	28,7
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	2.774,2	1.034,3	3.808,5	821,3	2.987,2
6 Inversions reals	1,8	0,6	2,4	0,0	2,4
7 Transferències capital	146,3	7,4	153,7	7,9	145,9
Operacions de capital (cap. 6 i 7)	148,2	8,0	156,2	7,9	148,3
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	2.922,4	1.042,3	3.964,6	829,1	3.135,5
8 Actius financers	28,0	23,7	51,7	0,0	51,7
9 Passius financers	302,9	0,0	302,9	0,0	302,9
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	330,9	23,7	354,6	0,0	354,6
Total	3.253,3	1.066,0	4.319,2	829,1	3.490,1

En relació a la distribució dels ingressos segons el perímetre institucional definit per la LOEPSF, ressaltar que les entitats es financen bàsicament de la transferència municipal, representant les taxes i altres ingressos un 19%, els ingressos de capital un 0,7% i els ingressos patrimonials un 0,5%.

Pel cantó de les despeses no consolidades, és destacable assenyalar com les despeses de personal i de compra de béns i serveis realitzades per part de les entitats dependents suposen una part important del total d'aquestes despeses (44,88% i 47%), mostrant com aquestes entitats esdevenen els principals executors de determinades polítiques municipals. Pel que fa als passius financers, aquests es concentren en el pressupost de l'Ajuntament.

DESPESES PER CAPÍTOLS

Imports en milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LOEPSF	Total LOEPSF no consolidat (Ajuntament + entitats)	Transf. internes	Total LOEPSF consolidat (no consolidat -transf. internes)
1 Despeses de personal	455,8	371,1	826,9	0,0	826,9
2 Compra de béns i serveis	620,5	550,3	1.170,9	58,1	1.112,8
3 Despeses financeres	16,0	0,2	16,1	0,0	16,1
4 Transferències corrents	1.258,2	116,3	1.374,5	763,4	611,1
5 Fons de contingència	87,2	0,6	87,8	0,0	87,8
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	2.437,7	1.038,5	3.476,1	821,5	2.654,7
6 Inversions reals	624,6	22,5	647,0	0,0	647,0
7 Transferències capital	47,1	4,0	51,1	7,7	43,4
Operacions de capital (cap. 6 i 7)	671,6	26,5	698,1	7,7	690,4
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	3.109,3	1.064,9	4.174,2	829,1	3.345,1
8 Actius financers	47,3	0,9	48,2	0,0	48,2
9 Passius financers	96,7	0,0	96,7	0,0	96,7
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	144,0	0,9	144,8	0,0	144,8
Total	3.253,3	1.065,8	4.319,1	829,1	3.490,0



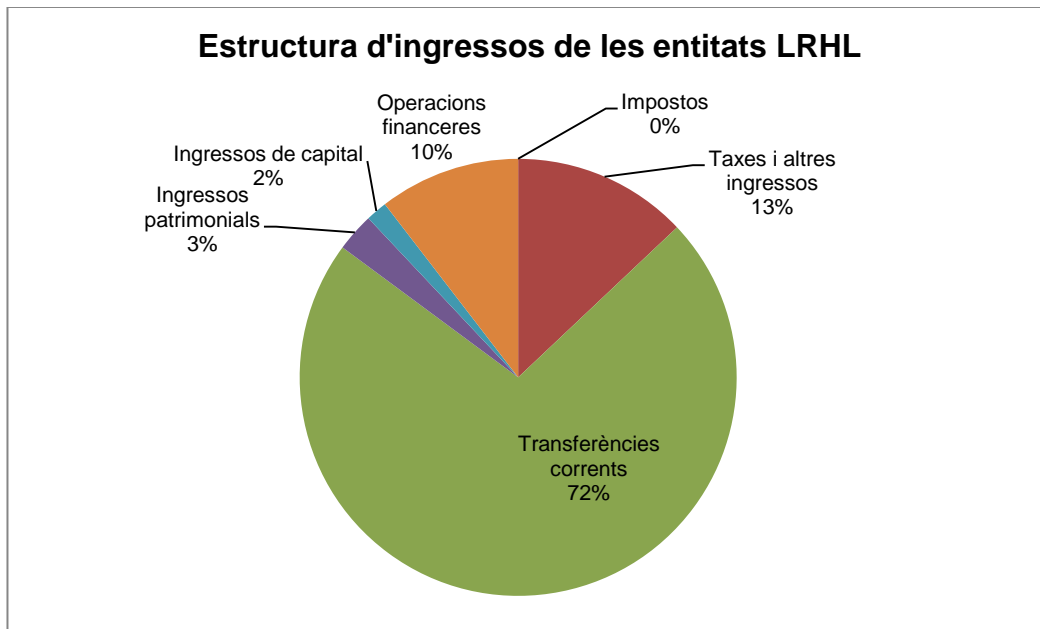
Pressupost consolidat 2021 d'acord amb la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (LRHL)

En els Pressupostos 2021, l'import consolidat total segons la LRHL és de 3.588,5 milions d'euros, amb uns ingressos no financers de 3.139,8 milions d'euros i unes despeses no financeres de 3.433,7 milions d'euros. En aquest perímetre institucional definit per la LRHL, l'Ajuntament té un pressupost total de 3.253,3 milions d'euros i les entitats dependents⁶ tenen assignats un import per valor de 1.127,8 milions d'euros, amb unes operacions internes valor de 792,6 milions d'euros entre les unitats institucionals esmentades.

⁶ Perímetre el qual comprèn els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics (organismes autònoms locals i entitats públiques empresarials) i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal.

INGRESSOS PER CAPÍTOLS

Imports en milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LRHL	Total LRHL no consolidat (Ajuntament + entitats)	Transf. internes	Total LRHL consolidat (no consolidat -transf. internes)
1 Impostos directes	1.068,1	0,0	1.068,1	0,0	1.068,1
2 Impostos indirectes	97,1	0,0	97,1	0,0	97,1
3 Taxes i altres ingressos	340,7	146,1	486,9	5,3	481,6
4 Transferències corrents	1.244,4	814,0	2.058,5	778,1	1.280,4
5 Ingressos patrimonials	23,8	32,1	55,9	1,8	54,1
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	2.774,2	992,3	3.766,4	785,2	2.981,3
6 Inversions reals	1,8	1,5	3,3	0,0	3,3
7 Transferències capital	146,3	16,3	162,6	7,4	155,2
Operacions de capital (cap. 6 i 7)	148,2	17,8	166,0	7,4	158,6
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	2.922,4	1.010,0	3.932,4	792,6	3.139,8
8 Actius financers	28,0	38,2	66,2	0,0	66,2
9 Passius financers	302,9	79,6	382,5	0,0	382,5
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	330,9	117,8	448,7	0,0	448,7
Total	3.253,3	1.127,8	4.381,1	792,6	3.588,5



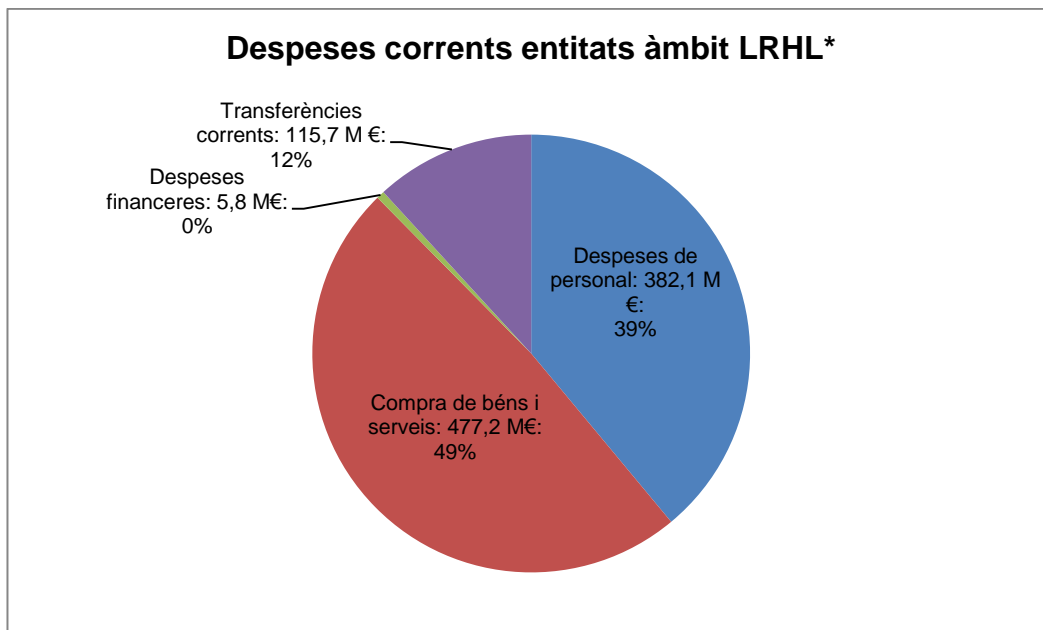
D'altra banda, en l'àmbit de les despeses no consolidades, ressalta el fet que el 45,60% de les despeses de personal són relatives a les entitats municipals, així com que el 43,47% de les despeses en compra de béns i serveis, el 5,40% dels actius financers i el 7,79% de l'amortització del deute (passius financers) correspon a aquest conjunt institucional dependent de l'Ajuntament de Barcelona.



DESPESES PER CAPÍTOLS

Imports en milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LRHL	Total LRHL no consolidat (Ajuntament + entitats)	Transf. internes	Total LRHL consolidat (no consolidat -transf. internes)
1 Despeses de personal	455,8	382,1	837,9	0,0	837,9
2 Compra de béns i serveis	620,5	477,2	1.097,7	15,9	1.081,7
3 Despeses financeres	16,0	5,8	21,8	0,0	21,8
4 Transferències corrents	1.258,2	115,7	1.373,9	769,2	604,7
5 Fons de contingència	87,2	0,0	87,2	0,0	87,2
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	2.437,7	980,8	3.418,5	785,2	2.633,3
6 Inversions reals	624,6	132,2	756,8	0,0	756,8
7 Transferències capital	47,1	4,0	51,1	7,4	43,7
Operacions de capital (cap. 6 i 7)	671,6	136,2	807,8	7,4	800,4
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	3.109,3	1.117,0	4.226,3	792,6	3.433,7
8 Actius financers	47,3	2,7	50,0	0,0	50,0
9 Passius financers	96,7	8,2	104,8	0,0	104,8
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	144,0	10,9	154,8	0,0	154,8
Total	3.253,3	1.127,8	4.381,1	792,6	3.588,5

A continuació es mostra la distribució de les despeses de les entitats (exclòs Ajuntament) que formen part del sector públic de l'Ajuntament.





Ajuntament
de Barcelona