



Consell Econòmic i Social

DICTAMEN
Sobre els pressupostos generals de
l'Ajuntament de Barcelona 2014

Índex

I. Antecedents

II. Contingut

II.1 Trets generals

II.2 Ingressos

II.3 Despeses

II.4 Liquidació del Pressupost 2012 i estat d'execució del Pressupost 2013

III. Valoracions

III.1 De caràcter general

III.2 De caràcter específic

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

DICTAMEN

I. Antecedents

El decret d'Alcaldia de 10 d'octubre de 2013 establia que, atès que el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona 2014 va ser aprovat per la Comissió de Govern del dia 2 d'octubre de 2013 però no va obtenir l'aprovació inicial per la Comissió d'Economia, Empresa i Ocupació del dia 9 d'octubre, l'Equip de govern havia considerat necessari fer ús de l'instrument regulat a l'article 197 bis de la Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny, de règim electoral general, segons el qual l'alcalde pot plantejar una qüestió de confiança al Ple municipal vinculada a l'aprovació de, entre d'altres, els pressupostos anuals (article 197 bis, 1.a).

Entre les disposicions incloses en l'esmentat decret d'Alcaldia, el punt tercer 'estableix que la tramitació del projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona 2014 per la via triada de l'article 197 bis de la Llei Orgànica 5/1985 inclou l'emissió del respectiu informe del Consell Econòmic i Social de Barcelona.

Per tant, i seguint la tramitació habitual per a l'elaboració del dictamen del CESB sobre el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona, l'Ajuntament el va presentar el dia 25 d'octubre a la Comissió Executiva i a la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos del CESB. En les posteriors reunions de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos celebrades els dies 5 i 7 de novembre de 2013 es va debatre el contingut dels pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2014 i es va aprovar una proposta de dictamen per a l'anàlisi i el debat corresponents de la Comissió Executiva.

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

- **Liquidació dels pressupostos generals de l'Ajuntament 2012 i estat d'execució dels pressupostos generals de l'Ajuntament 2013**
- **Pressupostos generals de l'Ajuntament 2014**
- **Memòria econòmica i resum executiu del pressupost 2014**
- **Llibre verd del projecte de pressupostos generals de l'Ajuntament 2014**

En la reunió de la Comissió Executiva celebrada el dia 11 de novembre de 2013 es va fer l'aprovació prèvia del text definitiu del dictamen sobre pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2014, el qual posteriorment va ser aprovat pel Ple del CESB del 18 de novembre de 2013.

II. Contingut

II.1 Trets generals

- Principals trets del Pressupost municipal 2014

A) Objectius: Marc estratègic

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona comprèn la informació integrada i sistematitzada de les magnituds i partides pressupostàries, tant de l'Ajuntament com del conjunt d'entitats i organismes que en depenen i on l'Ajuntament participa de forma majoritària. Amb aquest pressupost per a l'exercici de 2014, l'equip de govern tradueix en xifres econòmiques les primeres actuacions i projectes que es duran a terme l'any vinent. L'Ajuntament presenta un projecte de pressupost que continua l'aposta del govern municipal per elaborar els comptes públics seguint els criteris del Sistema europeu de comptes (SEC 95) com a element bàsic de tota la planificació financera i pressupostària de l'Ajuntament, tal com ja fa la comptabilitat nacional. L'equip de govern manifesta que l'objectiu bàsic d'aquesta mesura és protegir la solvència de la institució per garantir la viabilitat i qualitat de les polítiques i inversions públiques a la ciutat de Barcelona i crear alhora un entorn de confiança que sigui motor de creixement econòmic i projecció territorial. Tots els ingressos i les despeses pressupostats s'han planificat segons els criteris esmentats, complint l'article 19 de la Llei d'estabilitat pressupostària, que assenyala que els pressupostos s'han d'ajustar al principi d'estabilitat, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament amb la definició continguda en el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC 95).

L'equip municipal manifesta en el seu projecte de pressupostos per a 2014 un principi inspirador, la transparència, i tres grans objectius que n'han regit l'elaboració: rigor, confiança i creixement econòmic; garantir l'estabilitat, la sostenibilitat i la liquiditat financera, i garantir el compliment de les prioritats estratègiques.

Uns pressupostos que es configuren al voltant de tres eixos prioritaris, que es despleguen i concreten en el Marc estratègic de l'Ajuntament de Barcelona 2012-2015, on es troben definits set grans grups d'objectius, 40 objectius de ciutat i 146 objectius estratègics que anualment es concreten en actuacions i inversions i es doten de recursos en els pressupostos municipals. Els tres grans eixos prioritaris del Marc estratègic són:

- Reactivació econòmica. Barcelona, motor del país, generadora d'ocupació, capital exportadora del sud d'Europa i model de rigor. Motor d'una economia que generi oportunitats per a tothom, on sigui fàcil desenvolupar la creativitat, la innovació, el coneixement i l'activitat econòmica.
- Atenció a les persones. Barcelona, referent en atenció, en serveis i en qualitat de vida. Una ciutat on les persones i les famílies poden viure amb equitat, amb qualitat de vida i en un entorn segur, on els projectes educatius i culturals prenen rellevància.

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

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

- **Beneficiaris:** en aquesta perspectiva se situen els objectius en termes d'impacte sobre els diferents grups de beneficiaris de les polítiques municipals.
- **Estructura:** recull els objectius del Mapa de ciutat relacionats amb els equipaments, l'entorn urbà, les comunicacions i altres infraestructures necessàries per satisfer els compromisos assumits amb els diferents grups de beneficiaris.
- **Recursos:** en aquesta perspectiva apareixen els objectius relacionats amb el pressupost, els recursos humans, els recursos tecnològics i altres de més intangibles (com el coneixement) o la col·laboració amb altres administracions amb les quals compta l'Ajuntament per portar a terme la seva activitat.

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

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

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

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

- Estabilitat: dèficit zero (capacitat/necessitat de finançament ≥ 0)
- Sostenibilitat: establir el nivell d'endeutament (d'acord amb el protocol de dèficit excessiu -PDE) de l'Administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents (deute $< 60\%$ dels ingressos corrents).
- Capacitat d'inversió: inversió de 426,3 milions d'euros.
- Mantenir un nivell d'estalvi brut sobre els ingressos corrents superior al 15% en termes de comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-95), que permeti el finançament de les inversions previstes.
- Liquiditat: garantir el pagament a 30 dies.

B) Marc macroeconòmic

El marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència, per part de l'Ajuntament, per a l'elaboració del Pressupost municipal 2014 s'ha extret de diferents organismes: Comissió Europea, Fons Monetari Internacional, OCDE, Ministeri d'Economia i Hisenda i l'Institut Nacional d'Estadística de l'Estat, així com fonts d'elaboració pròpia. En tot cas, aquest exercici l'Ajuntament ha substituït com a criteri general el deflactor PIB previst per a l'últim IPC anual conegut, perquè l'equip de govern municipal considera que aquest índex és més entenedor per a la ciutadania i evita arrossegat desviacions entre costos previstos i costos reals.

C) Pressupost municipal: marc financer 2013-2016

El projecte de pressupost de l'any 2014 inclou un marc financer de l'Ajuntament de Barcelona per al període 2013-2016, orientat segons l'equip de govern municipal a l'obtenció d'uns resultats que permetin garantir la solvència i la liquiditat de la institució.

Aquest marc financer i el projecte de pressupost de l'any 2014 s'han d'elaborar seguint les directrius fixades per la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aprovada el 27 d'abril de 2012 (en endavant LOEPSF), l'aprovació de la qual respon a un mandat constitucional arran de la reforma de l'article 135 de la Constitució Espanyola i que introdueix una regla fiscal que limita el dèficit públic de caràcter estructural i limita el deute públic al valor de referència del Tractat de Funcionament de la Unió Europea. La seva entrada en vigor introdueix canvis substancials a l'hora de presentar els pressupostos dels ens locals. A banda de la necessitat de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'ha introduït l'obligació de compliment de regles fiscals, de l'objectiu d'endeutament i de presentar un marc pressupostari a mitjà termini.

Objectius d'estabilitat pressupostària

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, correspon al Govern de l'Estat, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixar, al llarg del primer semestre de cada any els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic referits als tres exercicis següents per al conjunt de les administracions públiques. La proposta de fixació d'aquests objectius s'ha d'acompanyar d'un informe d'avaluació de la situació econòmica prevista, el qual ha d'incloure, entre d'altres aspectes, la taxa de referència de l'economia espanyola prevista per poder determinar la regla de despesa. Aprovats aquests objectius, l'elaboració dels projectes de pressupostos de les administracions públiques s'han d'acomodar als objectius esmentats. Per acord del Consell de Ministres de 28 de juny de 2013, aprovat en els tràmits parlamentaris posteriors, s'han fixat els objectius següents amb relació a les entitats locals:

	2014	2015	2016
Objectiu d'estabilitat pressupostària Capacitat (+) necessitat (-) finançament, SEC-95, en % PIB	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic, en % PIB (*)	4,0	4,0	3,9
Regla de despesa, en %	1,5	1,7	1,9

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

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

Sostre de despesa no financera i regla de despesa aplicable als pressupostos de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona per a 2014

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals aprovaran, en els seus àmbits respectius, un límit màxim de despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa (article 12), que marcarà el sostre de l'assignació de recursos dels seus pressupostos. El sostre de despesa no financera dels pressupostos de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en termes consolidats (perímetre SEC-95) per a 2014 és de **2.448,7 milions d'euros**. Aquest sostre, calculat a partir dels ingressos no financers previstos més els ajustos SEC-95 (3,1 milions), i tenint en compte un dèficit zero, permet donar compliment als objectius establerts d'estabilitat pressupostària i endeutament.

Entre els ajustaments SEC-95, cal assenyalar que els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats al pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-95, per la qual cosa no és procedent fer-hi cap ajustament. Per la seva banda, les transferències entre administracions només s'han de comptabilitzar quan l'entitat pagadora tingui previst al seu pressupost o reconegut un dret (a la liquidació) d'una transferència. Amb relació a la participació en els tributs de l'Estat, s'ha practicat un ajust positiu que es correspon amb la retenció que l'Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009.

Càlcul de la regla de despesa

L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals respecte a l'any anterior no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a mitjà termini de l'economia espanyola. D'acord amb l'article esmentat, i seguint la *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*, per calcular l'import de la despesa computable s'ha de partir de la despesa no financera (en termes del Sistema europeu de comptes, excloent-ne per tant els interessos del deute) de la corporació local un cop consolidades i eliminades les transferències internes entre les unitats que la integren i que s'inclouen a l'article 2.1 de la LOEPSF, és a dir, amb caràcter consolidat. D'aquest total se n'han de restar la despesa no discrecional en prestacions per atur, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la UE o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

Per tal de poder valorar el compliment de la regla de despesa cal obtenir prèviament l'import de despesa computable de l'exercici precedent. D'acord amb la guia esmentada, cal fer el càlcul a partir de la liquidació, i en cas de no disposar d'aquesta, d'una estimació de la liquidació. A aquests efectes, s'ha pres com a referència l'estimació de la liquidació de l'exercici 2013 el 30 de juny. A més a més, per obtenir els usos no financers en termes del Sistema europeu de comptes, cal aplicar una sèrie d'ajustaments que varien en funció que les unitats incloses en el perímetre de consolidació estiguin sotmeses al pla general de comptabilitat pública o al pla general de comptabilitat de l'empresa. El càlcul de la despesa computable de l'exercici 2014 és la següent:

(Euros)	EL-2013	Projecte 2014
Usos no financers SEC 95 (excloent-ne interessos)	2.733,0	2.815,9
Eliminació transferències internes	-464,3	-485,7
Despeses finançades amb fons finalistes	-147,2	-157,3
Unió Europea	-8,2	-3,8
Estat	-1,1	-2,1
Comunitat autònoma	-67,8	-72,0
Diputacions	-9,5	-21,1
Altres administracions públiques	-60,6	-58,3
Despesa computable	2.121,5^(a)	2.172,9
(1) Aplicació regla despesa per a 2014. 1,5% X (a)	31,8	
(2) Incrementos permanents recaptació	21,3	
Límit màxim despesa computable per a 2014= (a)+(1)+(2)	2.174,6	

Com es pot veure, la despesa computable estimada per a l'any 2013 (a partir de la liquidació el 30 de juny) és de 2.121,5 milions d'euros. Atès que l'acord del Consell de Ministres de 28 de juny de 2013 estableix que la despesa computable per a l'any 2014 pot superar en més de l'1,5% la despesa computable de l'any anterior, i tenint en compte així mateix els increments permanents de recaptació estimats,¹ el límit de despesa computable consolidada que pot tenir l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2014 és de **2.174,6 milions d'euros**. Com que la despesa computable del projecte de pressupost 2014 s'estima en **2.172,9 milions d'euros**, es compleix aquest límit.

¹ L'acord ministerial establia que el llindar de despesa computable pot variar a l'alça o a la baixa en cas que s'aprovin canvis normatius que suposin, respectivament, augmentos o disminucions permanents en la recaptació i per la quantia equivalent.

Marc financer 2013-2016. Marc pressupostari a mitjà termini

El projecte de pressupost 2014 inclou un marc financer per al període 2013-2016 que constitueix la referència pressupostària pels propers tres anys i delimita, sobre la base de la millor estimació dels ingressos i els objectius financers determinats, la disponibilitat de recursos futurs. Aquest marc financer té com a perímetre de consolidació el Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents en què l'Ajuntament té més del 50% del capital (amb majoria en drets de vot, nomenament de la majoria dels integrants dels òrgans de govern i/o majoria d'administradors), que es financin majoritàriament amb ingressos de no-mercat i que hagin estat classificades com a Sector Administració Pública per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Els objectius financers establerts al marc financer 2013-2016 són els següents:

- Complir els objectius derivats de la LOEPSF (*Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera de las Administraciones Públicas*).
- Mantenir un nivell d'estalvi brut sobre els ingressos corrents superior al 15% en termes comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-95), que permeti el finançament de les inversions previstes.
- Estabilitzar el nivell d'endeutament (d'acord amb el Protocol de dèficit excessiu - PDE) de l'Administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents.

Tenint en compte l'estructura dels ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona, vinculats estretament quant a la participació en els ingressos de l'Estat principalment a les previsions macroeconòmiques incorporades en els Pressupostos Generals de l'Estat, per tal d'estimar l'evolució dels ingressos pel propers exercicis s'ha pres com a referència el *Programa de estabilidad del Reino de España 2013-2016*, de 26 d'abril de 2013, que inclou el darrer escenari macroeconòmic publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, juntament amb una estimació d'IPC del 2% lineal per al període 2015-2016. Les previsions incloses en aquest escenari són les següents:

Variació, %	2014	2015	2016
PIB real	0,50%	0,90%	1,30%
PIB nominal	1,90%	2,40%	3,10%
Deflactor del PIB	1,40%	1,50%	1,80%

Atès aquest escenari macroeconòmic, i tenint en compte els objectius financers establerts en el marc financer, l'**Escenari pressupostari Consolidat 2013-2016** que presenta l'Ajuntament de Barcelona al projecte de pressupost 2014 és el següent:

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

Milions d'euros	2012 Liquidat	2013 Estimació	2014 Previsió	% variació 2012-2014	% variació 2013-2014	2015 Previsió	2016 Previsió
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)							
A. Ingressos corrents (1,2,3,4,5)	2.301,3	2.415,8	2.426,9	5,5%	0,5%	2.422,1	2.469,9
B. Despeses corrents (1,2,3,4)	1.867,9	1.978,0	1.999,4	7,0%	1,1%	2.051,7	2.092,3
C. Estalvi brut (A-B)	433,4	437,8	427,5	-1,4%	-2,4%	370,4	377,6
<i>Estalvi brut / Ingressos corrents</i>	18,8%	18,1%	17,6%			15,3%	15,3%
RESULTAT DE CAPITAL (NO FINANCER)							
D. Ingressos de capital (6,7)	32,8	33,2	27,1	-17,4%	-18,4%	20	20
E. Despeses de capital (6,7)	399,1	370,5	441,2	10,5%	19,1%	376,9	388,9
F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-366,3	-337,3	-414,1	13,0%	22,8%	-356,9	-368,9
RESULTAT NO FINANCER							
D. Ingressos no financers	2.334,1	2.449,0	2.454,0	5,1%	0,2%	2.442,1	2.489,9
E. Despeses no financeres	2.267,0	2.348,5	2.440,6	7,7%	3,9%	2.428,6	2.481,2
CNF (C+F)	67,1	100,5	13,4	-80,0%	-86,7%	13,5	8,7
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF							
G. Ingressos de capital financers (8,9)	167,3	114,0	238,5	42,6%	109,2%	156,9	170,9
H. Despeses de capital financeres (8,9)	91,3	105,0	238,8	161,6%	127,4%	157,4	171,2
I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual	143,1	109,4	13,0	-90,9%	-88,1%	13,0	8,4
Total pressupost	2.501,4	2.563,0	2.692,5	7,6%	5,1%	2.599,0	2.660,8
Endeutament previst a 31/12	1.165,1	1.165,1	1.164,4	-0,1%	-0,1%	1.163,8	1.163,4
<i>% deute/ingressos corrents</i>	50,6%	48,2%	48,0%			48,0%	47,1%

(*) Inclou el Fons de Contingència.

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

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

L'exercici 2013 correspon a l'estimació de liquidació amb les dades tancades el 30 de juny. Les dades corresponents a l'exercici 2014 són les incloses en el projecte de pressupostos municipals que presenta l'Ajuntament, aplicant-hi els ajustos de comptabilitat nacional necessaris per passar del pressupost d'acord amb el Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals (LRHL) a la presentació de resultats en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-95).

Partint del projecte de pressupost per a l'exercici 2014, els ingressos i les despeses dels anys 2015 i 2016 s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

Ingressos 2015-2016	Despeses 2015-2016
<p>Impostos locals En el cas de l'impost sobre béns immobles s'estima una variació de l'1,2% tant el 2015 com el 2016. Aquests increments es deriven dels efectes dels límits fixats per amortir l'impacte de la revisió dels valors cadastrals de 2001. En les previsions no es preveu cap variació de tipus ni la modificació del coeficient d'actualització del valor cadastral amb relació als valors estimats per a 2014. Pel que fa a la resta d'impostos locals, s'estima que els ingressos es mantindran estables en conjunt tot el període.</p> <p>Participació en els ingressos de l'Estat Per al període 2015-2016 s'estima que els avançaments a compte de la cessió en els tributs de l'Estat (CTE) creixerà al mateix ritme que el PIB nominal. Pel que fa al Fons Complementari de Finançament, s'estima que els avançaments a compte creixeran al mateix ritme que el PIB nominal. En tots dos casos, s'estima que les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat dels anys 2013 i 2014 tindran efecte neutre en els pressupostos dels exercicis 2015 i 2016, respectivament. El pressupost 2014 preveu un ingrés derivat de la liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat de l'exercici 2012 per un import global de 44,4 milions d'euros.</p> <p>Taxes i altres ingressos S'estima que les taxes i altres ingressos creixeran al mateix ritme que l'IPC previst per al període 2015-2016.</p> <p>Ingressos patrimonials S'estima que els ingressos patrimonials creixeran al mateix ritme que l'IPC previst per al període 2015-2016.</p> <p>Altres transferències S'estima que el període 2015-2016 les transferències corrents, excloent-ne les transferències corrents derivades del Fons Complementari de Finançament, es mantindran estables en tot el període. La projecció està feta sobre les xifres previstes al projecte de pressupost de l'exercici 2014.</p> <p>Ingressos de capital S'estimen uns ingressos constants de 20 milions d'euros anuals que provindran de la gestió d'actius (per venda de solars, edificis, aparcaments i sobrants de la via pública) i de transferències de capital per finançar inversions.</p>	<p>Despeses corrents S'han estimat aplicant, a partir de 2014, la restricció de l'obtenció d'un estalvi brut equivalent, com a mínim, al 15% dels ingressos corrents, en línia amb els objectius financers establerts. Sota aquesta premissa, i partint de l'estructura de les despeses corrents resultant del projecte de pressupost per l'exercici 2014, la distribució de les despeses corrents per epígrafs s'ha fet sobre la base de les hipòtesis següents: a) la previsió que les despeses de personal es mantinguin estables al llarg del període 2015-2016, conseqüència de la no-reposició per jubilacions i baixes, que compensaria possibles augments per llicaments de categories o actualitzacions de salaris; b) les despeses financeres es basen en l'import i l'estructura de l'endeutament previst i considerant un cost mitjà del deute del 5,5% tant el 2015 com el 2016; c) quant a despeses en béns corrents i serveis, transferències corrents i Fons de Contingència, s'estima que aquests epígrafs augmentin a l'entorn del 2,1% el 2015 i el 2,9% el 2016 de mitjana i en concordança amb l'evolució dels ingressos corrents.</p> <p>Despeses de capital Són el resultat dels estalvis bruts que s'estima generar al llarg del període, més l'estimació dels ingressos de capital previstos i més la variació resultant de l'endeutament net previst.</p>

D) Pressupost municipal: assignació de recursos als objectius del Marc estratègic
Els criteris de prioritització quant a l'assignació de recursos pressupostaris a l'Ajuntament de Barcelona estan marcats per les orientacions fixades en el Marc estratègic 2012-2015 i donen especial rellevància a aquells programes, serveis i actuacions que poden contribuir més a assolir les tres fites principals que l'equip de govern declara prioritàries: reactivació econòmica, atenció a les persones i regeneració urbana.

Distribució de la despesa 2014 per grups d'objectius de ciutat del Marc estratègic

Despesa	Beneficiaris	Estructura	Recursos	Total
Despesa corrent				
Milions	839,4	682,9	377,6	1.899,8
% sobre el total	44,2%	35,9%	19,9%	
Despesa de capital				
Milions	128,1	223,8	74,5	426,3
% sobre el total	30,0%	52,5%	17,5%	
Despeses corrent i d'inversió				
Milions	967,4	906,7	452,0	2.326,1
% sobre el total	41,6%	39,0%	19,4%	

La perspectiva de beneficiaris (persones i famílies, entitats i associacions, i agents econòmics i centres de coneixement) és la perspectiva on es' destinen la major part dels recursos (el 41,6%). Aquí trobem en primer lloc les activitats i serveis relacionats amb les persones i famílies (educació, cultura, esports, atenció i promoció social, salut, protecció i seguretat ciutadana, foment de l'ocupació, atenció al ciutadà), serveis que concentren el 38,7% de la despesa corrent total i el 35,3% de la despesa global de l'Ajuntament. En segon lloc tenim el grup d'objectius d'entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals, on trobem els recursos que van de forma directa a associacions i entitats (cooperació i ajuda, participació, etc.), amb una despesa corrent que assoleix un import de 26,4 milions d'euros. Tanmateix, aquest grup d'objectius de ciutat persegueix fomentar la col·laboració de les entitats i associacions en la vida de la ciutat i, en la pràctica, la materialització d'aquesta col·laboració es reflecteix, bàsicament, en els objectius relacionats amb les persones. Pel que fa al grup d'objectius que es dirigeixen als agents econòmics i centres de coneixement, sumen un import de 77,5 milions d'euros de despesa corrent (4,1% del total) i concentren tant els serveis de promoció de comerç, mercats municipals i turisme, com aquells que es destinen a donar suport a l'empresa, impulsar sectors estratègics de la ciutat i projectar la ciutat cap a l'exterior, ja sigui amb fires o congressos o amb grans esdeveniments de caràcter esportiu.

La perspectiva d'estructura representa el 35,9% de la despesa corrent i el 39% del total de la despesa municipal i comprèn aquells serveis que són necessaris perquè la ciutat funcioni i es projecti cap a un nou model de ciutat saludable, on el medi ambient, l'urbanisme, les infraestructures i les TIC estiguin integrades. Engloba els serveis de neteja, recollida de residus, abastament d'aigües, clavegueram i enllumenat. També inclou els serveis relacionats amb el medi ambient (espais verds, educació mediambiental, recursos energètics); transport públic i motilitat, i urbanisme i habitatge.

En la perspectiva de recursos trobem aquells objectius relacionats amb el pressupost i les finances (administració econòmica, financera, gestió tributària); amb l'administració del patrimoni (lloguers, subministraments i manteniment d'edificis administratius); els interessos del deute; l'administració general dels serveis de suport (recursos humans, contractació, serveis jurídics, etc.); els òrgans de govern i, finalment, les despeses de TIC i de col·laboració amb altres administracions (bàsicament amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona). El pes sobre el total de despeses corrents és del 19,9% i en termes absoluts arriba a 377,6 milions d'euros (cal tenir en compte que les transferències a l'Àrea Metropolitana de Barcelona sumen uns 90 milions d'euros, els interessos del deute uns 41,6 milions d'euros i el fons de contingència uns 24,9 milions d'euros).

Pressupost de despesa 2014 per grups d'objectius de ciutat del Marc estratègic

Beneficiaris	1. Persones i famílies	2. Entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals	3. Agents econòmics i centres de coneixement																	
	<table border="1"> <tr> <td>735,5 M€</td> <td>84,8 M€</td> <td>820,3 M€</td> </tr> <tr> <td>38,7%</td> <td>19,9%</td> <td>35,3%</td> </tr> </table>	735,5 M€	84,8 M€	820,3 M€	38,7%	19,9%	35,3%	<table border="1"> <tr> <td>26,4 M€</td> <td>2,3 M€</td> <td>28,6 M€</td> </tr> <tr> <td>1,4%</td> <td>0,5%</td> <td>1,2%</td> </tr> </table>	26,4 M€	2,3 M€	28,6 M€	1,4%	0,5%	1,2%	<table border="1"> <tr> <td>77,5 M€</td> <td>41,0 M€</td> <td>118,5 M€</td> </tr> <tr> <td>4,1%</td> <td>9,6%</td> <td>5,1%</td> </tr> </table>	77,5 M€	41,0 M€	118,5 M€	4,1%	9,6%
735,5 M€	84,8 M€	820,3 M€																		
38,7%	19,9%	35,3%																		
26,4 M€	2,3 M€	28,6 M€																		
1,4%	0,5%	1,2%																		
77,5 M€	41,0 M€	118,5 M€																		
4,1%	9,6%	5,1%																		
Estructura	4. Hàbitat urbà																			
	<table border="1"> <tr> <td>682,9 M€</td> <td>223,8 M€</td> <td>906,7 M€</td> </tr> <tr> <td>35,9%</td> <td>52,5%</td> <td>39,0%</td> </tr> </table>			682,9 M€	223,8 M€	906,7 M€	35,9%	52,5%	39,0%											
682,9 M€	223,8 M€	906,7 M€																		
35,9%	52,5%	39,0%																		
Recursos	5. El pressupost	6. Govern, directius i recursos humans	7. El coneixement, la tecnologia, la innovació i la col·laboració																	
	<table border="1"> <tr> <td>175,6 M€</td> <td>54,6 M€</td> <td>230,3 M€</td> </tr> <tr> <td>9,2%</td> <td>12,8%</td> <td>9,9%</td> </tr> </table>	175,6 M€	54,6 M€	230,3 M€	9,2%	12,8%	9,9%	<table border="1"> <tr> <td>80,4 M€</td> <td>0 M€</td> <td>80,4 M€</td> </tr> <tr> <td>4,2%</td> <td>0%</td> <td>3,5%</td> </tr> </table>	80,4 M€	0 M€	80,4 M€	4,2%	0%	3,5%	<table border="1"> <tr> <td>121,5 M€</td> <td>19,9 M€</td> <td>141,4 M€</td> </tr> <tr> <td>6,4%</td> <td>4,7%</td> <td>6,1%</td> </tr> </table>	121,5 M€	19,9 M€	141,4 M€	6,4%	4,7%
175,6 M€	54,6 M€	230,3 M€																		
9,2%	12,8%	9,9%																		
80,4 M€	0 M€	80,4 M€																		
4,2%	0%	3,5%																		
121,5 M€	19,9 M€	141,4 M€																		
6,4%	4,7%	6,1%																		
	Despesa corrent	Despesa de capital	Despeses corrents i d'inversió																	

Les **despeses de capital** compreses en el projecte de pressupost 2014 també es troben explicades estratègicament mitjançant el mapa de ciutat. Atesa la naturalesa d'aquestes despeses, una part important de la inversió correspon a la perspectiva d'estructura de la ciutat (223,8 milions d'euros, el 52,5% del total) i inclou aquells projectes relacionats amb l'habitatge, l'urbanisme i la il·luminació. En la perspectiva de persones (128,1 milions d'euros) trobem els projectes d'equipaments culturals, educatius, socials, de mercats, etc. que permeten que es puguin oferir els serveis finalistes a persones i famílies, entitats i agents econòmics. Finalment, en la perspectiva de recursos, amb 74,5 milions d'euros, hi ha la inversió en equipaments administratius, en tecnologies de la informació i comunicació, així com aquelles inversions que no es poden assignar encara a un objectiu concret (reserves).

E) Pressupost municipal: principals dades

El compte financer de l'Ajuntament de Barcelona en termes del Sistema europeu de comptes (SEC) mostra, per al projecte de pressupost 2014, l'obtenció d'un superàvit (capacitat de finançament) de 13,7 milions d'euros, equivalent a un 0,6% dels ingressos no financers. Així mateix, es preveu que el volum d'endeutament es mantingui constant (0,7 milions d'euros menys que la previsió de tancament per a 2013), amb un valor de 1.164,4 milions d'euros, import que equival al 50,2% dels ingressos corrents de l'Ajuntament en termes SEC. En termes SEC, el pressupost de l'Ajuntament és d'un total de **2.582,4 milions d'euros**, amb un increment del 5,9% respecte a la liquidació estimada del pressupost 2013 (a partir de les dades de juliol 2013), increment que arriba al 6,4% si fem la comparació amb el darrer pressupost liquidat, el de l'any 2012. Cal tenir en compte, per tant, que les xifres pressupostàries que s'utilitzen a partir d'ara fan referència al projecte de pressupost de 2014 (imports inicials) i les comparacions amb l'exercici anterior es basaran principalment en les previsions definitives fins al mes de juliol (el 31 de juliol) del pressupost prorrogat durant l'exercici 2013. Cal fer esment que per a l'exercici 2013 no es va poder aprovar de forma definitiva el pressupost municipal i, per tant, es van prorrogar els comptes de 2012 amb els ajustos pertinents.

Resultat pressupostari de l'Ajuntament segons SEC

Milions d'euros	2012 Liquidat	2013 Estimació	2014 Previsió	% variació 2013-2014	% variació 2014-2012
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)					
A. Ingressos corrents (1, 2, 3, 4, 5)	2.235,5	2.303,9	2.321,6	0,8%	3,9%
B. Despeses corrents (1, 2, 3, 4)	1.807,7	1.854,0	1.899,8	2,5%	5,1%
C. Estalvi brut (A-B)	427,8	449,9	421,8	-6,2%	-1,4%
<i>Estalvi brut / Ingressos corrents</i>	<i>19,1%</i>	<i>19,5%</i>	<i>18,2%</i>		
RESULTAT DE CAPITAL (INVERSIONS)					
D. Ingressos de capital (6, 7)	25,6	30,0	23,5	-21,7%	-8,2%
E. Despeses de capital (6, 7)	393,3	356,6	431,5	21,0%	9,7%
F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-367,7	-326,6	-408,0	24,9%	11,0%
RESULTAT NO FINANCER					
D. Ingressos no financers	2.261,1	2.333,9	2.345,1	0,5%	3,7%
E. Despeses no financeres	2.201,0	2.210,6	2.331,3	5,5%	5,9%
CNF Capacitat o necessitat de finançament (C+F)	60,1	123,3	13,8	-88,8%	-77,0%
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF					
G. Ingressos de capital financers (8, 9)	166,8	105,1	237,3	125,8%	42,3%
H. Despeses de capital financeres (8, 9)	91,3	105,0	238,1	126,8%	160,8%
I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual	135,6	123,4	13,0	-89,5%	-90,4%
TOTAL PRESSUPOST	2.427,9	2.439,0	2.582,4	5,9%	6,4%
ENDEUTAMENT					
Endeutament previst el 31/12	1.165,1	1.165,1	1.164,4	-0,1%	-0,1%
<i>% deute/ingressos corrents</i>	<i>52,1%</i>	<i>50,6%</i>	<i>50,2%</i>		

Pel que fa a les grans xifres del pressupost en termes de comptabilitat pressupostària, una vegada fets els ajustos comptables pertinents cal assenyalar que el pressupost total de l'Ajuntament per a 2014 és de **2.574 milions d'euros**, un 11,1% per sobre de l'estimació de liquidació de 2013. La major part d'aquest increment es deu a un augment dels ingressos i despeses d'operacions financeres (que creixen un 473,6 i un 119,9%, respectivament).

Resultat pressupostari de l'Ajuntament segons comptabilitat pressupostària

Milions d'euros	2013 EI	2014 Inicial	% variació 2013-2014
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)			
A. Ingressos corrents (1, 2, 3, 4, 5)	2.303,9	2.313,2	0,4%
B. Despeses corrents (1, 2, 3, 4)	1.854,0	1.899,8	2,5%
C. Estalvi brut (A-B)	449,9	413,4	-8,1%
<i>Estalvi brut / Ingressos corrents</i>	<i>19,5%</i>	<i>17,9%</i>	
RESULTAT DE CAPITAL (INVERSIONS)			
D. Ingressos de capital (6, 7)	30,0	23,5	-21,7%
E. Despeses de capital (6, 7)	349,4	426,3	22,0%
F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-319,4	-402,8	26,1%
RESULTAT NO FINANCER			
D. Ingressos no financers	2.333,9	2.336,7	0,1%
E. Despeses no financeres	2.203,4	2.326,1	5,6%
CNF Capacitat o necessitat de finançament (C+F)	130,5	10,6	-91,9%
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF			
G. Ingressos de capital financers (8, 9)	41,4	237,3	473,2%
H. Despeses de capital financeres (8, 9)	112,7	247,9	120,0%
I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual	59,2	0,0	-100,0%
Total pressupost	2.316,1	2.574,0	11,1%

El volum previst d'ingressos no financers (corrents i d'inversió) és de 2.336,7 milions d'euros, 2.313,2 dels quals corresponen a ingressos corrents i 23,5 són ingressos de capital. En relació amb la previsió de liquidació d'ingressos 2013, es pot observar com els ingressos corrents sols s'incrementarien un 0,4% i els de capital minorarien el seu volum un 21,6%. Si fem aquesta comparació amb les previsions definitives fins al mes de juliol en el pressupost prorrogat el 2013, els ingressos augmenten un 4,6% en les operacions corrents i un 38,2% en les operacions de capital. L'increment dels ingressos totals seria del 8,4% en relació amb la previsió de liquidació d'ingressos 2013.

D'acord amb allò que estableix la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i dins de les despeses corrents, l'Ajuntament s'ha dotat d'un Fons de contingència. Aquest fons s'ha dotat amb un import de 24,9 milions d'euros, dels quals 10 milions es reserven per a contingències socials i 14,9 milions per a contingències generals.

Amb relació a les despeses no financeres, s'assoleix un import de 2.326,1 milions d'euros, un 5,6% superior a l'estimació de liquidació de despeses 2013. Les despeses corrents s'estimen en 1.899,8 milions d'euros (incloent-hi les despeses relatives al fons de contingència) i suposen un increment del 1,6% amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat a 2013 i d'un 2,5% de l'estimació de liquidació 2013.

Les despeses de capital (inversions i transferències de capital) arriben a 426,3 milions d'euros, un 22,1% superiors als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat per a 2013 i un 22% si es compara amb l'estimació de liquidació 2013. En aquest sentit, cal advertir que l'Ajuntament manifesta la seva intenció, si el Ple municipal accepta l'operació de venda de la participació municipal en l'empresa pública d'aparcaments, de sumar a les despeses de capital (426,3 milions d'euros), els imports pressupostats per actius financers (101,5 milions d'euros del capítol 8 de despeses) per destinar-los de forma final a inversions a l'àmbit de l'habitatge. En aquest cas, el total d'inversió dotada en el projecte de pressupostos 2014 ascendiria a 527,8 milions d'euros, un 51% superior als imports de referència de 2013.

En el projecte de pressupostos 2014, l'Ajuntament ha dut a terme un esforç important pel que fa a la generació d'un estalvi corrent suficient per tal de poder finançar el notable increment de les despeses de capital citat anteriorment. Concretament, l'estalvi (diferència entre ingressos i despeses) per operacions corrents (incloent-hi el fons de contingència com a despesa) és de 413,4 milions d'euros, amb la qual cosa es poden finançar la major part –quasi un 97%– de les inversions (426,3 milions d'euros) amb recursos propis.

- Ingressos

Els ingressos pressupostats per a 2014 sumen un import de **2.574 milions d'euros**, que es distribueixen en 2.313,2 milions d'ingressos corrents (89,9% del total), 23,5 milions d'ingressos de capital (un 0,9%) i 237,3 milions d'ingressos financers (9,2% del total d'ingressos).

En relació amb els ajustos practicats a partir de les estimacions del pressupost segons SEC, els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats en el pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-95, per la qual cosa no és procedent fer cap ajustament. En general, quant a les transferències entre administracions, en cas que al pressupost s'hagi previst una transferència que l'entitat pagadora no ha inclòs en el seu pressupost o l'obligació a la liquidació de la qual no ha reconegut, l'entitat que l'ha de percebre l'ha d'ajustar minorant la seva capacitat per l'import d'aquesta transferència. S'ha inclòs per aquest concepte un ajust de 29,5 milions d'euros estimat com a diferències temporals de comptabilització per part de l'ens pagador. No obstant això, l'aplicació d'aquest ajust a les transferències de la participació de tributs de l'Estat es tradueix en l'aplicació del principi de caixa, és a dir, substitució dels drets per la recaptació. Amb 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 37,9 milions d'euros i correspon a una desena part de l'import pendent de retornar l'1/1/2012 d'acord amb allò que estableixen els Pressupostos Generals de l'Estat de l'any 2012.

- Despeses

El total de despeses de l'Ajuntament (capítols 1 a 9) s'incrementa un 11,1% amb relació a l'estimació de liquidació 2013 i un 10,4% si es compara amb els crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013. La despesa no financera dels pressupostos per a 2014 augmenta un 4,8 % respecte al pressupost prorrogat 2013 (crèdit definitiu el 31/7/2013) i un 5,6% amb relació a l'estimació de liquidació 2013. Aquest increment s'explica bàsicament per l'important augment que s'observa el 2014 'en la despesa en inversions reals (capítol 6), la qual augmenta un 23,4%, 76 milions d'euros en termes absoluts, respecte al pressupost prorrogat 2013 (crèdit definitiu el 31/7/2013). La despesa corrent, sense incloure-hi el fons de contingència, en canvi, té un increment moderat del 0,2%. Si es té en compte el fons de contingència com a despesa corrent, el 2014 aquestes despeses s'incrementen un 1,6% respecte als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013 i un 2,5% respecte a l'estimació de liquidació 2013. D'altra banda, l'any 2014 les despeses financeres per pagar els interessos de l'endeutament, experimenten un decrement 'de 4,5 milions d'euros respecte als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013. Si la comparació es fa amb relació a l'estimació de liquidació 2013,' experimenta un increment del 13,8%.

Dels **2.574 milions d'euros** de despesa de l'Ajuntament de Barcelona, 1.899,8 milions corresponen a despeses corrents (73,8% del total), 426,3 milions a despeses de capital (16,6%) i 247,9 milions a operacions financeres (9,6% del total). En la liquidació del pressupost 2013 aquests percentatges eren, respectivament, del 80, 15 i 5%. És a dir, el pes de les despeses corrents es redueix 6,2 punts, mentre que augmenta la rellevància de les despeses de capital (1,6 punts) i, especialment, de les despeses d'operacions financeres (4,6 punts).

- Estalvi brut:

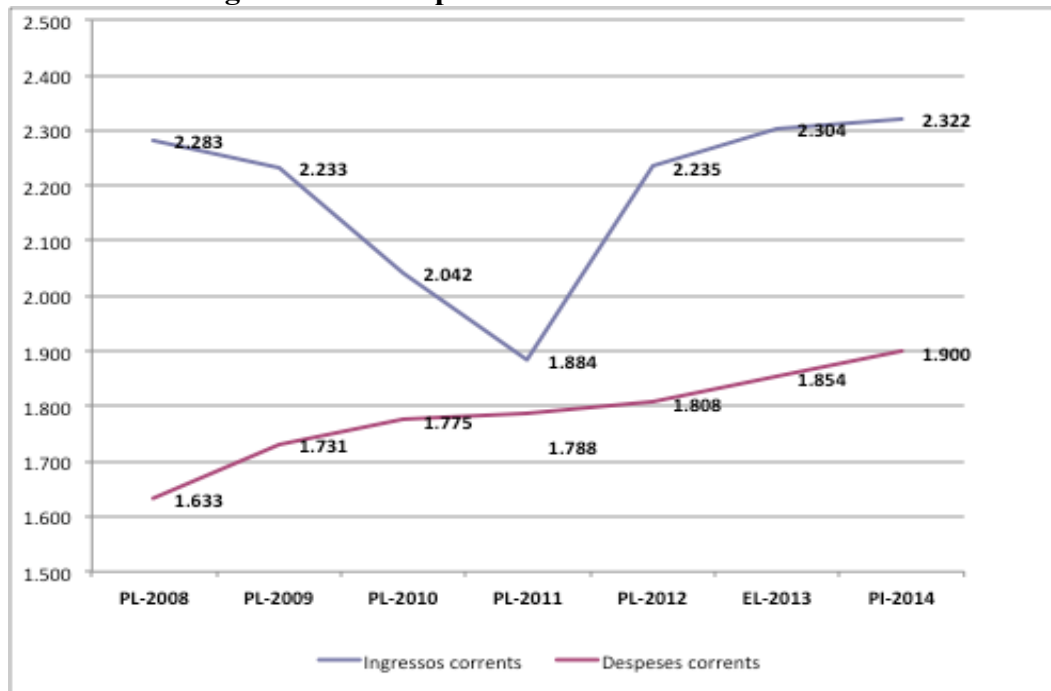
L'any 2014, l'estalvi brut arriba a **422 milions d'euros** en termes SEC-95. Si comparem aquest import amb l'estalvi brut dels darrers cinc anys, calculat segons pressupostos liquidats ajustats (amb els criteris SEC-95), i segons l'estimació de liquidació en el pressupost 2013, tenim que després de quatre anys de caiguda de l'estalvi, especialment intensa l'any 2011, fruit de la reducció dels ingressos corrents i el lleuger increment de les despeses corrents, 'l'estalvi es torna a recuperar l'any 2012' fins a 428 milions d'euros, bàsicament per l'increment dels ingressos corrents. L'any 2013, l'estalvi s'incrementa de nou i arriba a 450 milions d'euros. El projecte de pressupostos 2014, per la seva part, estima un estalvi brut de 422 milions d'euros, un 6,3% menys si el comparem amb el de l'estimació de liquidació de l'any 2013.

Estalvi brut: imports i percentatge estalvi brut/ingressos corrents

	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Estimat 2013	Inicial 2014
Estalvi brut	650	502	267	96	427	450	422
% sobre ingressos corrents	28,5%	22,5%	13,1%	5,1%	19,1%	19,5%	18,2%

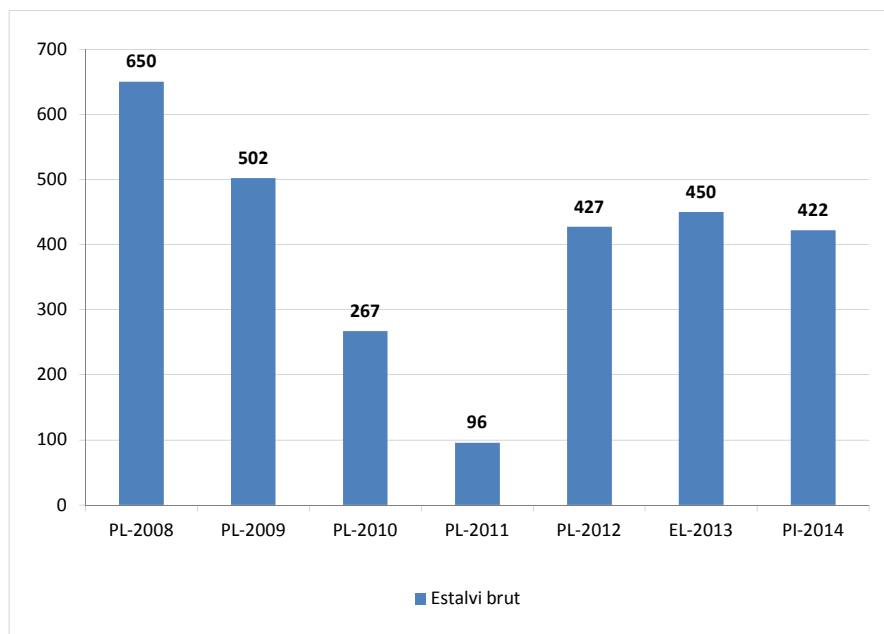
El pes de l'estalvi brut sobre els ingressos corrents, que va arribar a ser del 28,5% l'any 2008, va caure fins al 5,1% l'any 2011. L'any 2012 es va recuperar fins a rondar el 19% dels ingressos corrents, percentatge que es manté en la l'estimació de liquidació de l'any 2013 i en el pressupost de 2014, any on l'estalvi suposa el 18,2% dels ingressos corrents.

Evolució dels ingressos i les despeses corrents. En milions d'euros



PL: Pressupost liquidat. EL: Estimació de liquidació. PI: Pressupost inicial

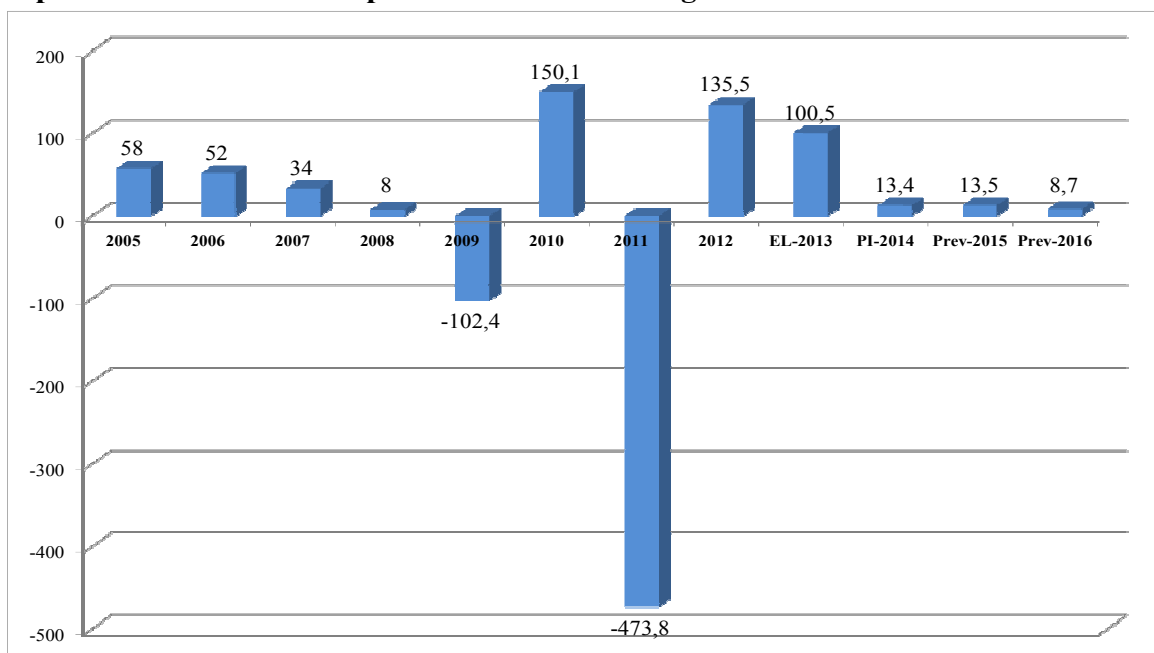
Evolució de l'estalvi brut. En milions d'euros



- Resultat de l'exercici i deute municipal

El pressupost municipal de l'any 2012 preveu un **excedent de finançament anual** a final d'any, una vegada incloses les operacions financeres, de **13 milions d'euros**. Si ens centrem en la capacitat o necessitat de finançament (resultat pressupostari abans d'operacions financeres: variació d'actius i passius financers), es preveu una **capacitat de finançament de 13,4 milions d'euros**. Després de l'important dèficit de l'any 2011 (473,8 milions d'euros), els superàvits dels anys 2012 i 2013 (estimats) han superat els 100 milions d'euros. Per a 2014, 2015 i 2016 es preveu una capacitat de finançament anual de 13,4, 13,5 i 8,7 milions d'euros, respectivament. L'evolució del superàvit/dèficit municipal al llarg dels darrers exercicis es mostra al gràfic següent:

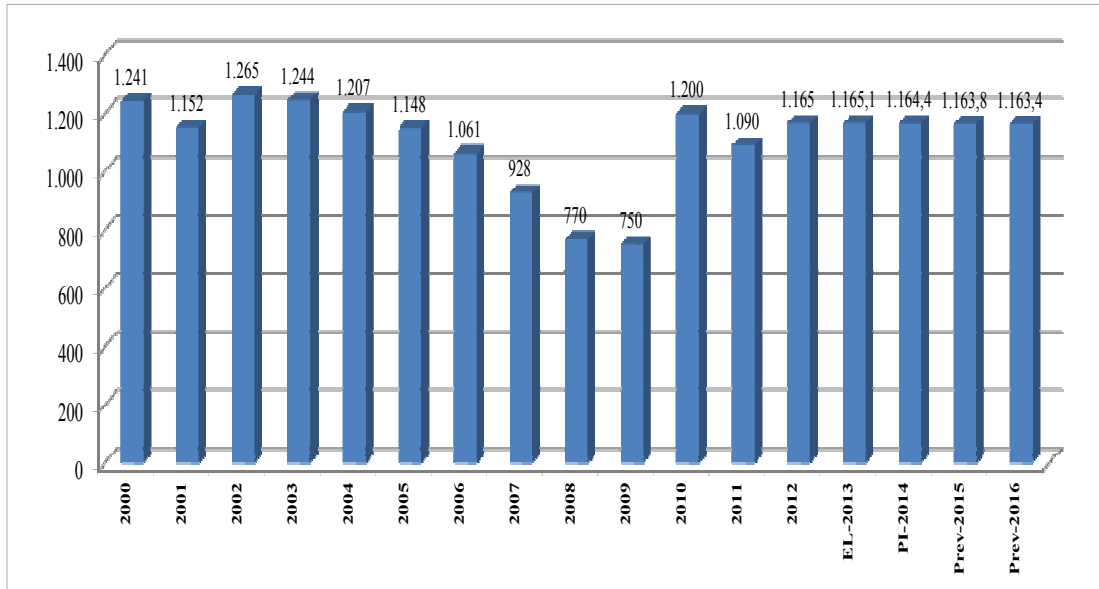
Superàvit/dèficit abans d'operacions financeres segons SEC-95. En milions d'euros



L'objectiu de deute públic per al conjunt de les corporacions locals ha estat fixat en el 4% del PIB per a 2014 i 2015 i en el 3,9% per a l'any 2016. Això no obstant, els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local són els determinats per la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovada per l'RDL 2/2001, tenint en compte el que estableix la disposició final 30a de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013 pel que fa a les operacions de crèdit a llarg termini per finançar inversions, i estan fixats en el 75% dels ingressos corrents liquidats. Com es pot veure, en el període 2013-2016 es compleix sense problemes aquest límit.

(dades en milions d'euros)	2013 Estimació	2014 Previsió	2015 Previsió	2016 Previsió
Endeutament financer (a 31/12) (PDE)	1.165,1	1.164,4	1.163,8	1.163,4
Imports pendents de devolució per liquidacions negatives PIE's 2008 i 2009	303,3	265,4	227,4	189,5
Deute (als efectes LRHL)	1.468,4	1.429,8	1.391,2	1.352,9
% Deute s/ ingressos corrents (rati LRHL)	58,6%	59,1%	57,6%	55,0%
Avals financers	0,3	0,2	0,2	0,1
% Deute (incloent avals) s/ ingressos corrents (rati LRHL)	58,6%	59,1%	57,6%	55,0%

El deute previst en el pressupost 2014 se situa en 1.429,8 milions d'euros segons l'LRHL (un percentatge del 59,1% dels ingressos corrents, segons la ràtio LRHL) i en 1.164,4 milions d'euros segons PDE. Les xifres d'endeutament PDE inclouen el deute dels ens dependents, que s'estima en zero al llarg del període 2013-2016. Com es pot veure, l'Ajuntament de Barcelona preveu que el deute municipal es mantingui estable al llarg del període i que, fins i tot, caigui en 1,7 milions d'euros entre els anys' 2013 i' 2016.



Nota: els imports dels anys 2008-2012 corresponen a pressupostos liquidats i ajustats, mentre que per als anys 2013-2016 corresponen a les estimacions del Marc financer 2013-2016 inclòs en el projecte de pressupost 2014.

- Pressupost consolidat

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

Pressupost consolidat 2014 d'acord amb la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)

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

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

El pressupost consolidat per a 2014, segons allò que estableix la LOEPSF, es xifra amb un total de **2.684,1 milions d'euros**, amb uns ingressos no financers de 2.445,6 milions d'euros i unes despeses no financeres de 2.435,4 milions d'euros. El pressupost total de l'Ajuntament és de 2.574 milions d'euros i el de les entitats del perímetre LOEPSF de 595,7 milions d'euros, amb operacions internes per valor de 485,6 milions d'euros. L'Ajuntament concentra el 81,2% del total del pressupost consolidat.

Pressupost consolidat de l'Ajuntament 2014 segons LOEPSF

Milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Consolidat LOEPSF
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)		
A. Ingressos corrents (1,2,3,4,5)	2.313,2	2.418,6
B. Despeses corrents (1,2,3,4)	1.899,8	1.999,4
C. Estalvi brut (A-B)	413,4	419,2
RESULTAT DE CAPITAL (NO FINANCER)		
D. Ingressos de capital (6,7)	23,5	27,0
E. Despeses de capital (6,7)	426,3	436,0
F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-402,8	-409,0
CNF Capacitat o necessitat de finançament	10,6	10,2
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF		
G. Ingressos de capital financers (8,9)	237,3	238,5
H. Despeses de capital financeres (8,9)	247,9	248,7
I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual	0,0	0,0
Total pressupost	2.574,0	2.684,1

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

Per la banda de les despeses no consolidades, cal destacar que les de personal i de compra de béns i serveis fetes per les entitats dependents suposen una part important del total (37,1% i 44,2%), la qual cosa mostra que aquestes entitats esdevenen els principals executors de determinades polítiques municipals. Pel que fa als passius financers, aquests es concentren en el pressupost de l'Ajuntament. Si analitzem el pressupost consolidat de despeses, les despeses corrents suposen el 74,5% del total, les despeses de capital el 16,2% i les despeses d'operacions financeres, el 9,3%.

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

DESPESES	Ajuntament	OA	EPE	EM	Consortis	Total no consolidat	Transferències internes				Total consolidat
							OA	EPE	EM	Consortis	
OPERACIONS CORRENTS	1.899,8	264,8	162,1	92,7	57,0	2.476,4	232,1	150,2	68,0	26,7	1.999,4
Capítol 1. Despeses de personal	347,5	105,0	57,4	31,7	26,8	568,5					568,5
Capítol 2. Compres de béns i serveis	563,7	121,9	52,0	60,4	28,8	826,8	0,6	0,0	0,0	0,0	826,1
Capítol 3. Despeses financeres	41,6	3,4	0,0	0,5	0,2	45,7					45,7
Capítol 4. Transferències corrents	922,2	34,5	52,6	0,0	1,2	1.010,6	231,6	150,1	68,0	26,6	534,3
Fons contingència	24,9	0,0	0,0	0,0	0,0	24,9					24,9
OPERACIONS DE CAPITAL	426,3	7,3	6,3	3,0	1,8	444,7	3,6	5,0	0,0	0,0	436,0
Capítol 6. Inversions reals	401,0	3,7	1,2	3,0	1,8	410,7					410,7
Capítol 7. Transferències de capital	25,3	3,6	5,0	0,0	0,0	34,0	3,6	5,0	0,0	0,0	25,3
OPERACIONS FINANCERES	247,9	0,0	0,1	0,3	0,5	248,7	0,0	0,0	0,0	0,0	248,7
Capítol 8. Actius financers	116,4	0,0	0,1	0,3	0,4	117,2					117,2
Capítol 9. Passius financers	131,5	0,0	0,0	0,0	0,0	131,5					131,5
TOTAL	2.574,0	272,1	168,4	96,0	59,3	3.169,8	235,8	155,2	68,0	26,7	2.684,1

Amb relació a la distribució dels ingressos segons el perímetre institucional definit per la LOEPSF, hem de ressaltar que les entitats es financen bàsicament de la transferència municipal atès que les taxes i altres ingressos representen un 12,6 %, els ingressos de capital un 2,1% i els ingressos patrimonials un 1%. Si analitzem el pressupost consolidat, els ingressos corrents suposen el 90,1% del total, els ingressos de capital l'1% i els ingressos d'operacions financeres, el 8,9%.

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

INGRESSOS	Ajuntament	Entitats dependents LOEPSF	Total no consolidat	Transferències internes	Total consolidat
A. OPERACIONS CORRENTS	2.313,2	582,4	2.895,6	476,9	2.418,7
Capítol 1. Impostos directes	879,5	0,0	879,5	0,0	879,5
Capítol 2. Impostos indirectes	49,2	0,0	49,2	0,0	49,2
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	269,3	75,3	344,6	0,6	344,0
Capítol 4. Transferències corrents	1.084,1	501,2	1.585,3	476,3	1.109,0
Capítol 5. Ingressos patrimonials	31,1	5,9	37,0	0,0	37,0
B. OPERACIONS DE CAPITAL	23,5	12,2	35,7	8,7	27,0
Capítol 6. Venda d'inversions reals	7,5	0,0	7,5	0,0	7,5
Capítol 7. Transferències de capital	16,0	12,2	28,2	8,7	19,5
OPERACIONS NO FINANCERES	2.336,7	594,6	2.931,3	485,6	2.445,7
C. OPERACIONS FINANCERES	237,3	1,2	238,5	0,0	238,5
Capítol 8. Actius financers	106,5	1,2	107,7	0,0	107,7
Capítol 9. Passius financers	130,8	0,0	130,8	0,0	130,8
TOTAL INGRESSOS	2.574,0	595,8	3.169,8	485,6	2.684,2

La principal partida del pressupost consolidat d'ingressos és la de les transferències corrents, que representa el 39% del total d'ingressos. Al capítol de despeses, les compres de béns i serveis, amb un pes sobre el total de despeses del 32,3%, són la partida més important.

Pressupost consolidat 2014 segons la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL)

D'altra banda, seguint els criteris de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), segons la qual l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH), l'import consolidat total és de **2.825,2 milions d'euros**, amb uns ingressos no financers de 2.534,4 milions d'euros i unes despeses no financeres de 2.519,7 de milions d'euros. En aquest perímetre institucional definit per l'LRHL, l'Ajuntament té un pressupost total de 2.574 milions d'euros i les entitats dependents tenen assignats un import per valor de 777,1 milions d'euros, amb unes operacions internes per valor de 525,8 milions d'euros entre les unitats institucionals esmentades.

Pressupost consolidat de l'Ajuntament 2014 segons LRHL

Milions d'euros	Ajuntament Barcelona	Consolidat LRHL
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)		
A. Ingressos corrents (1, 2, 3, 4, 5)	2.313,2	2.474,7
B. Despeses corrents (1, 2, 3, 4)	1.899,8	2.035,2
C. Estalvi brut (A-B)	413,4	439,5
RESULTAT DE CAPITAL (NO FINANCER)		
D. Ingressos de capital (6, 7)	23,5	59,6
E. Despeses de capital (6, 7)	426,3	484,4
F. Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-402,8	-424,8
CNF Capacitat o necessitat de finançament	10,6	14,7
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF		
G. Ingressos de capital financers (8, 9)	237,3	290,8
H. Despeses de capital financeres (8, 9)	247,9	305,5
I. Superàvit / (dèficit) de finançament anual	0,0	0,0
Total pressupost	2.574,0	2.825,2

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

Pressupost consolidat segons LRHL. Ingressos

En milions d'euros

INGRESSOS	Ajuntament	Ens dependents LRHL	Total no consolidat	Transferències internes	Total consolidat
A. OPERACIONS CORRENTS	2.313,2	678,8	2.992,0	517,2	2.474,8
Capítol 1. Impostos directes	879,5	0,0	879,5	0,0	879,5
Capítol 2. Impostos indirectes	49,2	0,0	49,2	0,0	49,2
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	269,3	126,6	395,9	0,5	395,4
Capítol 4. Transferències corrents	1.084,1	523,9	1.608,0	512,4	1.095,6
Capítol 5. Ingressos patrimonials	31,1	28,3	59,4	4,3	55,1
B. OPERACIONS DE CAPITAL	23,5	44,8	68,3	8,7	59,6
Capítol 6. Venda d'inversions reals	7,5	31,4	38,9	0,0	38,9
Capítol 7. Transferències de capital	16,0	13,4	29,4	8,7	20,7
OPERACIONS NO FINANCERES	2.336,7	723,6	3.060,3	525,9	2.534,4
C. OPERACIONS FINANCERES	237,3	53,5	290,8	0,0	290,8
Capítols 8. Actius financers	106,5	34,1	140,6	0,0	140,6
Capítol 9. Passius financers	130,8	19,4	150,2	0,0	150,2
TOTAL INGRESSOS	2.574,0	777,1	3.351,1	525,9	2.825,2

D'altra banda, en l'àmbit de les despeses no consolidades, ressalta el fet que el 42% de les despeses de personal són relatives a les entitats municipals, així com que el 34% de les despeses en compra de béns i serveis, el 10% dels actius financers i el 25% de l'amortització del deute (passius financers) corresponen a aquest conjunt institucional dependent de l'Ajuntament de Barcelona. Les entitats dependents segons l'LRHL suposen el 23,2% del total de despeses no consolidades.

Pressupost consolidat segons LRHL. Despeses

En milions d'euros

DESPESES	Ajuntament	Entitats dependents LRHL	Total no consolidat	Transferències internes	Total consolidat
A. OPERACIONS CORRENTS	1.899,8	650,4	2.550,2	515,0	2.035,2
Capítol 1. Despeses de personal	347,5	256,4	603,9	0,0	603,9
Capítol 2. Compres de béns i serveis	563,7	295,1	858,8	0,6	858,2
Capítol 3. Despeses financeres	41,6	11,8	53,4	0,1	53,3
Capítol 4. Transferències corrents	922,2	87,1	1.009,3	514,3	495,0
Fons de contingència	24,9	0,0	24,9	0,0	24,9
B. OPERACIONS DE CAPITAL	426,3	66,8	493,1	8,7	484,4
Capítol 6. Inversions reals	401,0	58,1	459,1	0,0	459,1
Capítol 7. Transferències de capital	25,3	8,7	34,0	8,7	25,3
C. OPERACIONS FINANCERES	247,9	59,9	307,7	2,2	305,5
Capítol 8. Actius financers	116,4	13,6	130,0	2,2	127,8
Capítol 9. Passius financers	131,5	46,2	177,7	0,0	177,7
TOTAL DESPESES	2.574,0	777,1	3.351,0	525,9	2.825,1

La major part dels pressupostos dels ens consolidats corresponen a les despeses corrents, bàsicament el Capítol 1 i el Capítol 2, que suposen 256,4 milions i 295,1 milions d'euros, respectivament. D'altra banda, aquests ens aporten 58,1 milions addicionals a la inversió de l'Ajuntament, bàsicament mitjançant les actuacions del Patronat Municipal de l'Habitatge (32,5 milions d'inversions) i de Barcelona de Serveis Municipals (12,7 milions d'inversions).

Si comparem el pressupost de despeses dels diferents ens dependents segons l'LRHL abans dels ajustaments comptables, comprovem que el pressupost no consolidat dels organismes autònoms puja a 272,1 milions d'euros (32,4% del pressupost global dels ens autònoms), mentre que el de les EPE és de 247,9 milions (29,5%), el de les empreses públiques de 260,5 milions d'euros (31%) i el dels consorcis de 59,3 milions (7,1%).

El pressupost conjunt dels ens consolidats suma **839,8 milions d'euros**, un 7,3% més que l'any anterior. Respecte a 2013 (pròrroga del pressupost 2012), cal destacar la reducció del 5,4% del pressupost de les entitats públiques empresarials, que s'explica pel decrement, al voltant del 17%, del pressupost del PMH. El pressupost de les empreses municipals augmenta un 16,9%, amb increments del 2,1% al pressupost de BSM i del 48,6% al de Barcelona Activa, mentre que es redueix un 7,7% el pressupost de l'ICB. El pressupost dels organismes autònoms puja un 4,1% i es combina amb increments a l'Institut de Serveis Socials, l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat (7,3 i 3,3%, respectivament) o a l'Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida (4,1%), amb reduccions pressupostàries a l'Institut Municipal d'Urbanisme (9,2%) o a l'IMEB (6,2%). Finalment, el pressupost conjunt dels consorcis puja un 61,1% i hi destaquen els increments dels pressupostos de la Fundació Privada per la Navegació Oceànica de Barcelona (FPNOB), que multiplica per 4,6 el seu pressupost en només un any, o el del consorci del Museu de Ciències Naturals de Barcelona, que passa de no tenir pressupost l'any 2013 a tenir 8,5 milions d'euros en el pressupost de 2014.

Pressupost dels diferents ens dependents segons l'LRHL

En milers d'euros

	Pressupost 2013. Pròrroga 2012	Pressupost inicial 2014	% variació 2013- 2014
Organismes autònoms			
IMPD	8.325,9	8.598,8	3,3
IM Serveis Socials	85.075,7	91.300,0	7,3
IMI	27.606,2	34.349,8	24,4
IMU	945,8	858,9	-9,2
IMH	24.533,8	24.001,4	-2,2
IMPUQV	14.220,0	14.799,4	4,1
IMMB	13.001,2	14.039,6	8,0
IMEB	63.556,9	59.615,7	-6,2
IBE	24.074,0	24.529,8	1,9
Total OA	261.339,5	272.093,4	4,1
Entitats públiques empresarials			
PMH	95.635,6	79.520,8	-16,9
IMFMVDR	1.606,8	1.344,0	-16,4
IMPJ	55.527,3	53.600,8	-3,5
ICUB	109.292,2	113.479,7	3,8
Total EPE	262.061,9	247.945,3	-5,4
Empreses municipals			
BSM	135.220,4	137.993,3	2,1
ICB	15.870,4	14.653,0	-7,7
BA	23.217,7	34.499,2	48,6
BIM	5.552,3	5.557,3	0,1
BAGUR	9.857,3	11.225,3	13,9
BCA	0,0	21.110,3	100,0
FCV	4.168,4	3.374,7	-19,0
PATSA	11.108,9	12.591,6	13,3
CdB	17.775,2	19.464,6	9,5
Total EM	222.770,6	260.469,3	16,9
Consorticis			
AUEB	1.693,9	1.640,0	-3,2
ALEB	1.063,3	1.039,0	-2,3
CB	2.798,8	2.948,7	5,4
CBB	18.428,2	18.169,5	-1,4
CCIB	187,1	116,5	-37,7
CIIMU	256,7	294,7	14,8
CMF	5.569,7	4.483,6	-19,5
FAR	1.110,0	1.110,0	0,0
LOCALRET	1.947,5	1.703,8	-12,5
CMCNB	0,0	8.479,4	100,0
FPBC	208,5	122,2	-41,4
FPNOB	3.244,8	18.476,9	469,4
AICE	277,2	311,2	12,3
Red de juderías	0,0	362,0	100,0
Total consorcis	36.785,6	59.257,5	61,1
Totals	782.957,6	839.765,5	7,3

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

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



Consell Econòmic i Social
de Barcelona

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

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

II. 2 Ingressos

Els ingressos pressupostats per a 2014 sumen un import de **2.574 milions d'euros**, 2.313,2 milions d'ingressos corrents (89,9% del total), 23,5 milions d'ingressos de capital (0,9%) i 237,3 milions d'ingressos financers (9,2%). El total d'ingressos pressupostats suposa un increment del 8,4% respecte a l'estimació de liquidació de l'any 2013 i un augment del 10,1% si el comparem amb les dades de pressupost prorrogat 2013 (el 31 de juliol). Si ens centrem en la comparació amb l'estimació de liquidació de l'any anterior, veiem que els ingressos corrents s'incrementen només un 0,4% i els ingressos de capital cauen un 21,7%, mentre que els ingressos d'operacions financeres pugen un 473,2%, increment que pot variar ja que està lligat a vendes d'actius financers encara pendents d'aprovació.

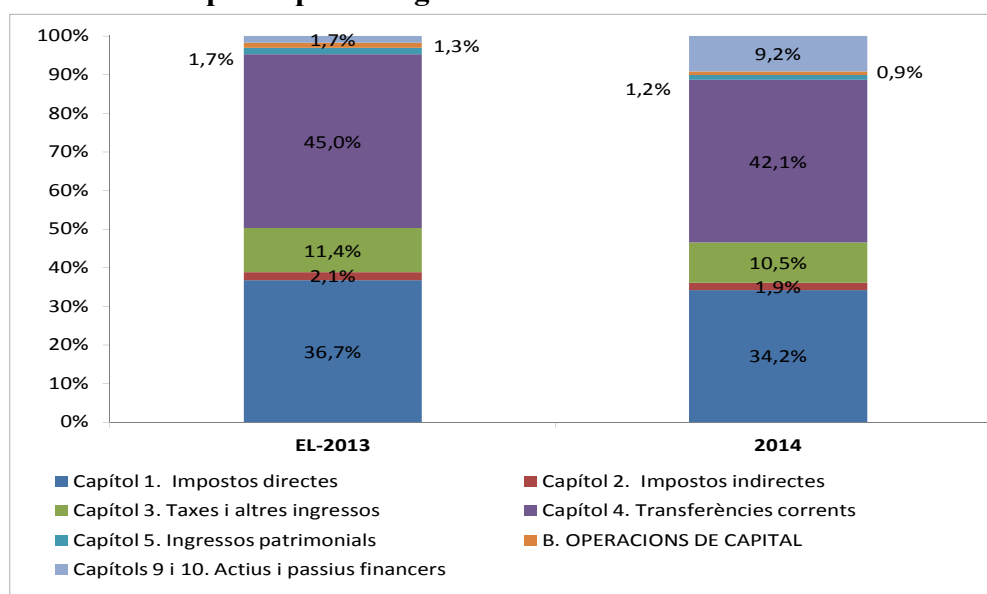
Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Barcelona 2014

INGRESSOS	En milions d'euros			% variació 2013/2014		Pes sobre el total		
	Pressupost prorrogat 2013 (31/7/2013)	Estimació liquidació 2013	Pressupost 2014	Pressupost prorrogat 2013	Estimació liquidació 2013	Pressupost prorrogat 2013 (31/7/2013)	Estimació liquidació 2013	Pressupost 2014
OPERACIONS CORRENTS	2.212,4	2.303,9	2.313,2	4,6%	0,4%	94,6%	97,0%	89,9%
Impostos directes	828,9	872,6	879,5	6,1%	0,8%	35,4%	36,7%	34,2%
Impostos indirectes	51,6	49,6	49,2	-4,7%	-0,8%	2,2%	2,1%	1,9%
Taxes i altres ingressos	270,5	271,6	269,3	-0,4%	-0,8%	11,6%	11,4%	10,5%
Subtotal ingressos tributaris	1.151,0	1.193,8	1.198,0	4,1%	0,4%	49,2%	50,3%	46,5%
Transferències corrents	1.021,9	1.069,1	1.084,2	6,1%	1,4%	43,7%	45,0%	42,1%
Ingressos patrimonials	39,5	41,0	31,1	-21,3%	-24,1%	1,7%	1,7%	1,2%
OPERACIONS DE CAPITAL	17,0	30,0	23,5	38,2%	-21,7%	0,7%	1,3%	0,9%
Venda d'inversions reals	6,0	9,2	7,5	25,0%	-18,5%	0,3%	0,4%	0,3%
Transferències de capital	11,0	20,8	16,0	45,5%	-23,1%	0,5%	0,9%	0,6%
OPERACIONS FINANCERES	109,2	41,4	237,3	117,3%	473,2%	4,7%	1,7%	9,2%
Actius i passius financers	109,2	41,4	237,3	117,3%	473,2%	4,7%	1,7%	9,2%
TOTAL INGRESSOS	2.338,6	2.375,3	2.574,0	10,1%	8,4%	100,0%	100,0%	100,0%

Si comparem el pes de les diferents figures tributàries sobre el total dels ingressos corrents entre el pressupost liquidat de l'any 2013 i el pressupost inicial 2014, veiem que els ingressos regulats per Ordenances fiscals (tributs locals i taxes) perden quasi quatre punts (passen de representar el 50,3% dels ingressos totals al 46,5%), mentre que les transferències corrents rebudes suposen el 42,1% dels ingressos, mentre que el 2013 representaven el 45%. Si ens centrem en la comparació del seu pes sobre els ingressos corrents entre la liquidació del pressupost 2013 i el pressupost 2014, hem de destacar que mentre que es manté estable el pes dels ingressos regulats per Ordenances fiscals al pressupost 2014 (51,8% dels ingressos corrents), puja el pes de les transferències corrents (que representen el 46,9% dels ingressos corrents, 0,5 punts més que l'any 2013).

El pressupost de l'any 2014 preveu un increment de les transferències corrents de l'1,4%. Com que aquesta pujada és superior a la dels ingressos tributaris propis (que és del 0,4%), el resultat és que les transferències es mantenen com la partida més important del pressupost total (42,1% dels ingressos totals), seguida pel capítol d'impostos directes (amb un 34,2%), que baixa el seu pes 2,5 punts respecte a la liquidació de l'any 2013.

Estructura del pressupost d'ingressos



Les estimacions dels recursos pressupostaris i les modificacions corresponents respecte a 2013 s'especifiquen a continuació, desagregades per concepte econòmic.

A) INGRESSOS CORRENTS

El 46,9% dels **2.313,2 milions d'euros** d'ingressos corrents del pressupost 2014 corresponen a transferències corrents, el 36,5% a impostos locals i el 6,3% a taxes, les tres principals figures dins dels ingressos corrents.

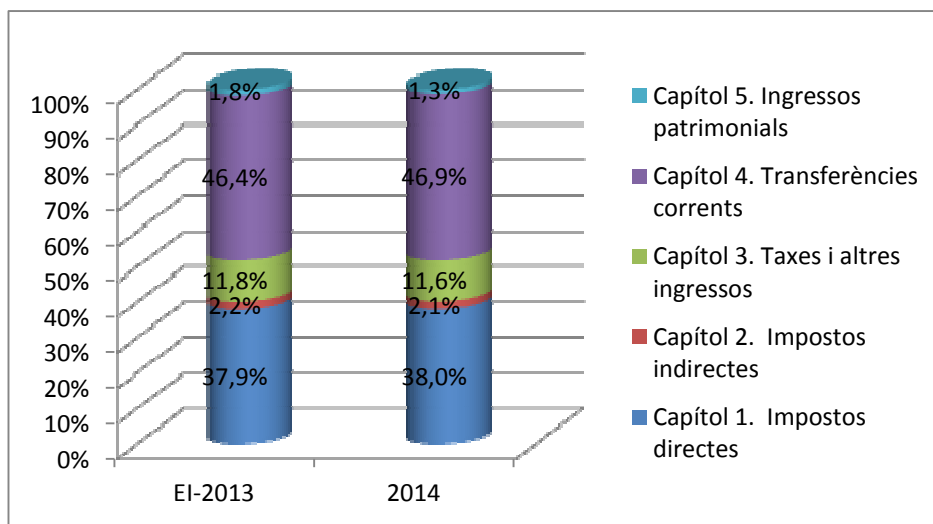
Estructura del pressupost d'ingressos corrents

	2014	
	Pressupost inicial	% ingressos corrents
Impostos locals	844,3	36,5%
Taxes	145,9	6,3%
Preus públics	31,6	1,4%
Contribucions especials i altres	91,8	4,0%
Cessió impostos estatals	84,3	3,6%
Transferències corrents	1.084,2	46,9%
Ingressos patrimonials	31,1	1,3%
Total	2.313,2	100,0%

Les previsions d'ingressos per impostos, taxes i altres ingressos del capítol 3 s'han fet en termes de comptabilitat nacional, que en aquestes figures equival a criteri de caixa, és a dir, a considerar els drets que es preveu recaptar durant l'exercici tant si corresponen a l'exercici corrent com a exercicis tancats. La previsió inicial d'aquests ingressos és de **1.198 milions d'euros**, que representen una variació del 0,4% respecte de la previsió de liquidació en termes SEC i del 4,1% respecte del pressupost prorrogat 2013 (el 31/7/13).

Quant a l'estructura dels ingressos corrents, el capítol 4 de transferències corrents, amb un total de **1.084,2 milions d'euros**, representa un 47% del total dels ingressos corrents. A continuació se situa el capítol 1 (impostos directes) amb 879,5 milions d'euros i un 38% del total. Les taxes i altres representen un 11,6% i, amb un pes quantitatiu molt més petit, els ingressos patrimonials representen l'1,3% i els impostos indirectes el 2,1%. Respecte a la liquidació estimada del pressupost 2013, puja el pes de les transferències i dels impostos directes i baixa el de la resta de capítols.

Estructura del pressupost d'ingressos corrents



A) Ingressos tributaris

Els ingressos tributaris figuren en els capítols 1. Impostos directes, 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos. La previsió inicial per impostos locals (sense incloure-hi els impostos cedits) es xifra en 844,3 milions d'euros (amb un increment de l'1,2% respecte de l'avenç de recaptació 2013 i del 5,3% sobre la previsió inicial). L'impost sobre béns immobles (IBI) presenta una previsió de 591,82 milions d'euros, dels quals 584,64 milions d'euros corresponen a l'IBI urbà i 7,18 a l'IBI dels béns de característiques especials (BICE). L'import d'IBI urbà suposa un increment del 2,9% respecte de l'avenç de recaptació de 2013. Per el càlcul de l'import de 2014 s'ha aplicat un increment del 10% en el valor cadastral urbà, mentre que els tipus impositius són els aprovats en les Ordenances fiscals sense l'afectació d'allò que disposava el Reial Decret-Llei 20/2011. En la resta d'impostos no hi ha canvis normatius substancials i la previsió parteix de la hipòtesi d'estabilitat respecte a l'estimació de recaptació de 2013.

Capítol 1. Impostos directes

Globalment, el capítol corresponent als impostos directes augmenta el 0,8%, fins a **879,5 milions d'euros**. El total d'impostos directes representa el 34,2% dels ingressos corrents de l'exercici 2014, 2,5 punts menys que en l'estimació de liquidació del pressupost 2013. La consignació proposada per a l'impost sobre béns immobles assoleix la xifra de **591,8 milions d'euros** (25,6% dels ingressos corrents). La consignació per a l'IAE és de 91,3 milions d'euros, mentre que s'estima una consignació per a l'impost sobre vehicles de tracció mecànica de 58,6 milions d'euros. Per a aquesta estimació s'ha tingut en compte el padró de vehicles d'anys anteriors modificat com a conseqüència de la variació vegetativa del parc de vehicles. Quant a la cessió de l'IRPF, s'ha estimat que suposarà un import de 50 milions d'euros, d'acord amb els criteris de la Llei de pressupostos de l'Estat.

Capítol 1. Impostos directes

En milions d'euros

	2014	
	Pressupost inicial	% ingressos corrents
IBI	591,8	25,6%
IAE	91,3	3,9%
Plusvàlua	87,6	3,8%
IVTM	58,6	2,5%
Cessió IRPF	50,0	2,2%
Total capítol 1. Impostos directes	879,5	38,0%

Capítol 2. Impostos indirectes

Globalment, l'import d'aquest capítol és de **49,2 milions d'euros**, amb un descens del 0,8% si fem la comparació amb la liquidació estimada de l'any 2013. Per la seva banda, l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que manté el tipus impositiu respecte a l'any anterior i les bonificacions per creació d'ocupació indefinida, està pressupostat en 14,9 milions d'euros. S'estima una cessió de l'IVA de 27,5 milions d'euros i una cessió dels impostos especials que arriba a la quantitat de 6,8 milions d'euros. El pes dels impostos indirectes sobre el total d'ingressos corrents baixa lleugerament amb relació a la liquidació de l'any 2013 i passa del 2,2% al 2,1%.

Capítol 2. Impostos indirectes

En milions d'euros

	2014	
	Pressupost inicial	% ingressos corrents
ICIO	14,9	0,6%
Cessió IVA	27,5	1,2%
Cessió impostos especials	6,8	0,3%
Total capítol 2. Impostos indirectes	49,2	2,1%

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Els ingressos pel capítol 3 s'estimen en **269,3 milions d'euros**, import que suposa un 0,8% menys amb relació a l'estimació de liquidació de 2013 en termes SEC i una disminució del 0,4% respecte del pressupost prorrogat 2013 (el 31/7/13). En la majoria de figures es parteix de la hipòtesi que, si no hi ha canvis normatius, el rendiment seria similar, en general, al de l'avenç de liquidació de 2013.

En el cas de les taxes, les variacions que es produeixen entre l'avenç de liquidació 2013 SEC i la previsió inicial 2014 són atribuïbles, bàsicament, a: 1) un decrement dels ingressos per taxes d'estacionament regulat i servei de grua –dues figures que representen el 20% del capítol 3– a causa del descens del trànsit rodat a la ciutat; 2) la previsió de disminució dels ingressos previstos per utilització privativa del domini públic a causa de la no-consolidació el 2014 de diferents factors que han fet incrementar la recaptació el 2013 –desplaçament d'un trimestre de 2012 a 2013 i regularitzacions–, i 3) la incorporació al pressupost 2014 del preu públic relatiu al servei del Bicing que fins a l'exercici 2013 estava integrat en el compte de resultats de l'empresa Barcelona de Serveis Municipals, SA.

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

En milions d'euros

	2014	
	Pressupost inicial	% ingressos corrents
Taxes per prestació de serveis	52,8	2,3%
Taxes per utilització del domini públic	93,2	4,0%
Preus públics per la prestació de serveis	31,6	1,4%
Altres ingressos	91,8	4,0%
Total Capítol 3. Taxes i altres ingressos	269,3	11,6%

El seu pes sobre el total d'ingressos corrents es redueix lleugerament i passa de l'11,8% de l'estimació de liquidació 2013 a l'11,6% del pressupost de l'any 2014. L'apartat de taxes inclou les contraprestacions per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local,² que es pressuposten en 93,2 milions, així com les taxes derivades de la prestació d'un servei públic o l'exercici d'una activitat administrativa que no sigui de sol·licitud o recepció voluntària pels administrats (licències urbanístiques, clavegueram, cementiris, serveis funeraris, grua, mercats, aprofitament del domini públic, etc.), amb un import de 52,8 milions d'euros. Els preus públics, definits com les tarifes per serveis de sol·licitud i/o recepció voluntària prestats per l'Ajuntament (bé directament o bé per un dels seus organismes autònoms), es pressuposten en 31,6 milions. Finalment, els altres ingressos s'estimen en 91,8 milions. Aquest epígraf inclou diferents figures, com els ingressos per multes, els reintegraments o les vendes de productes.

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

B) Capítol 4. Ingressos per transferències corrents

El pressupost 2014 estima que l'Ajuntament rebrà **1.084,2 milions d'euros** de transferències corrents, import que representa el 46,9% dels ingressos corrents. Aquest capítol recull les diverses subvencions i participacions que l'Ajuntament rep per al finançament de les seves activitats.

Capítol 4. Transferències corrents

En milions d'euros

	2014	
	Pressupost inicial	% ingressos corrents
Transferències de l'Administració de l'Estat	961,1	41,5%
Transferències de la Generalitat	64,5	2,8%
Transferències d'entitats locals	59,5	2,6%
Altres transferències	1,0	0,0%
Total capítol 4. Transferències corrents	1.084,2	46,9%

El 88,6% d'aquestes transferències provenen de l'Estat (961,1 milions) i hi destaca la participació en els ingressos tributaris de l'Estat a través del Fons Complementari de Finançament (la resta de la participació, és a dir la cessió d'impostos estatals, està inclosa en els capítols 1 i 2). L'import total estimat dels fons provinents de l'Estat, per la seva part, és de **1.042,9 milions d'euros** i representa el 45,1% dels ingressos corrents. Aquest import es distribueix de la manera següent:

Fons procedents de l'Estat

En milions d'euros

	2014	
	Pressupost inicial	% ingressos corrents
Cessió IRPF	50,0	2,2%
Cessió IVA	27,5	1,2%
Cessió impostos especials	6,8	0,3%
Total cessió impostos estatals	84,3	3,6%
Participació ingressos Estat	958,6	41,4%
TOTAL	1.042,9	45,1%

La previsió d'ingressos per la participació en els tributs de l'Estat (Fons Complementari de Finançament i Cessió de Tributs) del pressupost 2014 puja a 958,6 milions d'euros i inclou l'estimació dels lliuraments a compte bruts de l'exercici, les minoracions per les devolucions de l'annualitat corresponent a les liquidacions definitives i negatives dels anys 2008 i 2009 i la previsió de liquidació definitiva de la PTE de l'exercici 2012. D'acord amb la informació rebuda del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, la participació en els tributs de l'Estat per a 2014 s'incrementa un 0,5% amb relació a l'estimació de liquidació de l'exercici 2013. Aquesta variació, d'acord amb la informació esmentada, inclou, d'una banda, la disminució del 3,6% dels lliuraments a compte nets de l'exercici i, de l'altra, una estimació de liquidació positiva de la PTE de l'exercici 2012 de 44,4 milions d'euros.

La resta d'ingressos per transferències corrents, exceptuant-ne la PTE, són de 125,6 milions d'euros, un 3,7% menys que el previst al pressupost prorrogat 2013 (el 31/7/13). La previsió s'ha fet considerant les previsions de liquidació de l'exercici 2013, així com els compromisos contractuals existents per alguns conceptes.

El 5,9% de les transferències corrents provenen de la Generalitat (64,5 milions). Inclouen, bàsicament, aportacions per atenció social (al voltant de 47 milions d'euros) i educació (7,9 milions), a més del Fons de Cooperació Local (3,4 milions) i aportacions per despesa corrent en el marc dels convenis de la Llei de barris (0,6 milions). S'inclou una transferència de 5,7 milions d'euros en concepte de Fons per al Foment del Turisme.

Les transferències d'entitats locals s'estimen en 59,6 milions i suposen el 5,5% del total. Les transferències que s'han de percebre d'entitats locals corresponen principalment a la taxa metropolitana de tractament de residus (TMTR), que després es transfereix a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (un total de 56 milions d'euros). D'altra banda, la resta de transferències (1 milió d'euros, el 0,1% del total) correspon principalment a aportacions d'organismes europeus.

C) Capítol 5. Ingressos patrimonials

La previsió d'ingressos patrimonials per a 2014 s'ha xifrat en **31,1 milions d'euros**, un 24,1% inferior a l'estimació de liquidació 2013 i un 21,3% inferior a les previsions definitives del pressupost prorrogat 2013 el 31 de juliol. La major part dels ingressos patrimonials procedeixen dels productes de concessions i aprofitaments. La previsió de liquidació per aquests conceptes, vinculats a lloguers, concessions, drets de superfície i cànon de publicitat de quioscos, s'estima en 28,9 milions d'euros i s'ha fet sobre la base de les dades contractuals. Aquest import representa una disminució de 9,5 milions d'euros amb relació a l'estimació de liquidació 2013, a causa, bàsicament, de la disminució de previsió per drets de superfície. L'estimació dels ingressos financers previstos s'ha fet sobre la base del saldo mitjà de caixa esperat per a l'exercici.

B) INGRESSOS DE CAPITAL

Els ingressos de capital pressupostats inicialment per a l'any 2014 provenen de la venda d'inversions reals i de les transferències de capital rebudes.

Capítol 6. Venda d'inversions reals

L'import del capítol 6 correspon a la previsió per vendes d'actius. S'inclouen en aquest apartat operacions urbanístiques com ara reversió de finques, projectes de reparcel·lació, sobrants de via pública, indivisos i pàrquings, entre d'altres. Cal recordar que no es tracta d'ingressos corrents i, per tant, d'ingressos excepcionals. Aquesta previsió només incorpora aquelles operacions que es preveu fer efectives i cobrar el proper exercici. Inclou un import global de **7,5 milions d'euros** corresponents a la venda de solars del patrimoni del sòl i l'habitatge i la venda d'habitatges i locals de negoci, import que suposa una reducció del 18,5% respecte a l'import de la liquidació estimada del pressupost 2013.

Capítol 7. Transferències de capital

La previsió per transferències de capital rebudes d'altres administracions (capítol 7) corresponen a convenis vigents amb l'Autoritat Portuària de Barcelona i amb la Diputació de Barcelona. No s'ha previst que s'hagi de rebre cap import de la Generalitat de Catalunya ni dels fons europeus FEDER per un criteri de prudència. L'import total previst per al capítol 7 és de **15,9 milions d'euros**, 4,8 milions d'euros menys que la previsió de liquidació de 2013 (descens del 23%).

C) OPERACIONS FINANCERES

Les operacions financeres suposen, en conjunt, uns ingressos totals de **237,3 milions d'euros**, amb un increment del 473,2% respecte a la liquidació estimada del pressupost de l'any 2013. D'aquest import, 106,5 milions corresponen a quantitats procedents d'ingressos financers i 130,8 milions a fons derivats de la variació de passius financers.

Capítol 8. Variació d'ingressos financers

El capítol 8, d'ingressos financers, inclou 101,5 milions d'euros corresponents a la previsió per la venda mitjançant concurs del 60% de les accions de Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA que es preveu portar a terme durant l'exercici 2014, operació que cal advertir que resta pendent de l'aprovació del Ple municipal. També inclou 5 milions d'euros corresponents a la previsió d'ingressos per dipòsits constituïts a llarg termini per derivats.

Capítol 9. Passius financers

El capítol 9, de passius financers, preveu un **nou endeutament de 129 milions d'euros** per a 2014 per tal de finançar inversions i 1,8 milions d'euros per fiances urbanístiques i iguals.

II.3 Despeses

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

- Persones i famílies. Garantir l'accessibilitat i qualitat dels serveis; prioritzar l'atenció als col·lectius socials més vulnerables en situació de dependència; impulsar accions que afavoreixin la promoció i la protecció de la família i la infància, afavorint la conciliació laboral i personal; fer de l'educació i la cultura un factor clau de benestar i èxit; Barcelona Salut: promoure una ciutat saludable; potenciar la funció social de l'esport; garantir la seguretat de les persones; garantir la convivència veïnal i la cohesió social; promoure la igualtat entre homes i dones basada en el respecte i l'equitat; fomentar l'ocupació estable i de qualitat per a tothom: en coordinació amb els agents socials i econòmics de la ciutat, promoure la generació d'ocupació estable i en condicions de qualitat, fent èmfasi en aspectes de formació com a factor clau d'accés al món laboral; crear canals per a tota la ciutadania amb sensibilitat per interioritzar el que diu i donar-hi resposta efectiva.
- Entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals. Potenciar i ordenar els canals d'interacció real i efectiva entre l'Ajuntament i les diferents entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals; apostar per un model de ciutat basat en la cooperació, implicació i coresponsabilitat entre l'Ajuntament i els diferents agents socials; enfortir el teixit associatiu de la ciutat per garantir la seva funció de transmissió i dinamització dels problemes i necessitats dels ciutadans.
- Agents econòmics i centres de coneixement. Fer de la Barcelona metropolitana la capital logística del sud d'Europa impulsant la connectivitat de la ciutat i promovent noves zones d'activitat econòmica; impulsar sectors emergents d'alt valor afegit i reforçar els sectors econòmics consolidats; establir Barcelona com a referent de qualitat en sectors com el sanitari i el biomèdic, l'atenció social, les TIC, l'economia verda, l'energia, el comerç o el turisme; generar les condicions necessàries per atreure capital per invertir a la ciutat; potenciar l'aportació internacional a l'economia barcelonina: més esdeveniments internacionals, empreses globals instal·lades a Barcelona, exportacions de les empreses locals, etcètera; donar suport a pimes i autònoms i promoure l'emprenedoria; fer de Barcelona un lloc fàcil per generar activitat econòmica (*business friendly*); fer de Barcelona la ciutat de la cultura, el coneixement, la creativitat i la ciència generant un entorn favorable per atreure i retenir talent i abordar-lo des de la col·laboració entre institucions i entitats de ciutat i amb visió metropolitana.

- Hàbitat urbà. Promoure la renaturalització de la ciutat i el desenvolupament dels connectors verds, ampliar el verd urbà i protegir els espais lliures com un element d'estructuració de la ciutat; garantir l'excel·lència en el disseny urbà i dels edificis impulsant una arquitectura de qualitat, assegurant un disseny urbà de qualitat, fent èmfasi en la regeneració dels barris de la ciutat i afavorint la pràctica esportiva i l'eliminació de barreres; impulsar una política mediambiental responsable, garantir la qualitat de l'aire i la sostenibilitat dels cicles de l'aigua i de la matèria i l'eficiència energètica; liderar la reinformació de l'espai públic: les *smartcities* com a impulsores d'una nova economia del serveis urbans; posar en marxa un conjunt de polítiques (incentius al lloguer, col·laboracions amb el sector privat, obtenció de sòl, suport a la rehabilitació...) per aconseguir que els ciutadans tinguin accés a un habitatge de qualitat; promoure illes autosuficients i la rehabilitació energètica urbana; fomentar barris productius en els quals es viu i es treballa; fomentar un model urbanístic basat en l'equilibri entre la funció residencial, l'econòmica i la social als barris; millorar la mobilitat urbana amb sostenibilitat i fomentar un nou model de mobilitat amb 'equilibri entre els diferents mitjans de transport, que doni prioritat a la seguretat i al vianant; impulsar nous atractors urbans que generin centralitat a tots els districtes i distribuir el turisme a tota la ciutat; impulsar l'àrea metropolitana, la integració del port, l'aeroport i la Zona Franca i desenvolupar espais d'oportunitat.
- El pressupost. Gestionar sobre la base d'un pressupost executiu orientat a aconseguir els objectius de ciutat; garantir la capacitat d'inversió dissenyant mesures encaminades a obtenir estalvi corrent per finançar inversions; millorar l'eficiència, evitar duplicitats i alliberar recursos per a altres programes prioritaris; promoure la cultura del resultat i de l'austeritat de la despesa.
- Govern, directius i recursos humans. Garantir la qualitat de l'assistència a la ciutadania i preservar la transparència i l'ètica en la gestió pública; potenciar les capacitats del capital humà de l'organització, l'experiència i la innovació, i promoure la motivació i el compromís; garantir la productivitat i l'alineació en tots els nivells de l'organització.
- Coneixement, tecnologia, innovació i col·laboració. Les tecnologies de la informació i la comunicació han de servir per poder donar un millor servei al ciutadà, més eficient, eficaç i estalviador de temps i de paper, i potenciar la interacció amb altres administracions per garantir els millors resultats.

- **Pressupost de despeses: classificació econòmica**

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

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

El total de despeses de l'Ajuntament (capítols 1 a 9) s'incrementa un 11,1% amb relació a l'estimació de liquidació 2013 i un 10,4% si es compara amb els crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013. La despesa no financera dels pressupostos per a 2014 augmenta un 4,8% respecte al pressupost prorrogat 2013 (crèdit definitiu el 31/7/2013) i un 5,6% amb relació a l'estimació de liquidació 2013. Aquest increment s'explica pel gran esforç previst el 2014 en la despesa en inversions reals (capítol 6), la qual augmenta un 23,4%, 76 milions d'euros en termes absoluts, respecte al pressupost prorrogat 2013 (crèdit definitiu el 31/7/2013). La despesa corrent, sense incloure-hi el fons de contingència, en canvi, té un increment moderat del 0,2%, i s'ha de tenir en compte l'esforç en la millora de l'eficiència en la gestió d'aquesta despesa, tant en el pressupost prorrogat 2013 com en el projecte per a 2014, per tal de contrarestar els efectes de l'increment de l'IVA l'any 2013 i l'augment continu de les tarifes d'alguns subministraments com la llum o l'aigua. Si es té en compte el fons de contingència com a despesa corrent, el 2014 aquestes despeses s'incrementen un 1,6% respecte als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013 i un 2,5% respecte a l'estimació de liquidació 2013.

D'altra banda, l'any 2014 les despeses financeres per pagar els interessos de l'endeutament experimenten un decrement 'de 4,5 milions d'euros respecte als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013. Si la comparació es fa amb relació a l'estimació de liquidació 2013,' experimenta un increment del 13,8%.

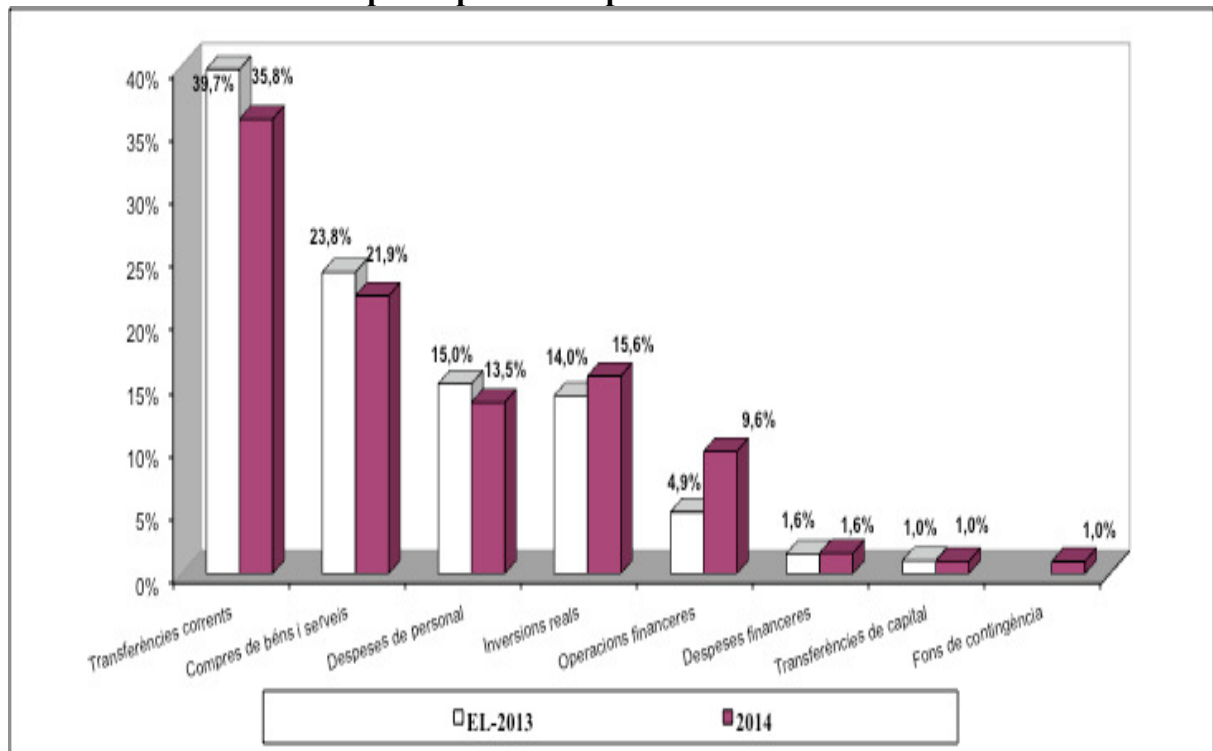
Estructura econòmica del pressupost de despeses

En milions d'euros

	2013		2013		2014		% variació 2013/2014	
	Pressupost prorrogat 2013 e 31/7/2013	% sobre total	Estimació liquidació	% sobre total	Pressupost inicial	% sobre total	Sobre pressupost prorrogat	Sobre estimació liquidació
OPERACIONS CORRENTS	1.870,6	80,2%	1.853,9	80,0%	1.899,9	73,8%	1,6%	2,5%
Capítol 1. Despeses de personal	346,8	14,9%	346,7	15,0%	347,5	13,5%	0,2%	0,2%
Capítol 2. Compres béns i serveis	552,0	23,7%	550,4	23,8%	563,7	21,9%	2,1%	2,4%
Capítol 3. Despeses financeres	46,1	2,0%	36,5	1,6%	41,6	1,6%	-9,8%	14,0%
Capítol 4. Transferències corrents	925,7	39,7%	920,3	39,7%	922,2	35,8%	-0,4%	0,2%
Fons de contingència	0,0	0,0%	0,0	0,0%	24,9	1,0%	100,0%	100,0%
OPERACIONS DE CAPITAL	349,1	15,0%	349,4	15,1%	426,3	16,6%	22,1%	22,0%
Capítol 6. Inversions reals	325,0	13,9%	325,2	14,0%	401,0	15,6%	23,4%	23,3%
Capítol 7. Transferències capital	24,1	1,0%	24,2	1,0%	25,3	1,0%	5,0%	4,5%
OPERACIONS FINANCERES	112,8	4,8%	112,8	4,9%	247,9	9,6%	119,8%	119,8%
Capítol 8. Actius financers	7,8	0,3%	7,8	0,3%	116,4	4,5%	1392,3%	1392,3%
Capítol 9. Passius financers	105,0	4,5%	105,0	4,5%	131,5	5,1%	25,2%	25,2%
TOTAL DESPESES	2.332,5	100,0%	2.316,1	100,0%	2.574,1	100,0%	10,4%	11,1%

Les despeses corrents, que són de 1.899,9 milions d'euros, suposen el 73,8% de la despesa total en el pressupost inicial 2014, 6,2 punts menys que en l'estimació de liquidació del pressupost 2013. Quasi la meitat d'aquest import, 922,2 milions, es destinen a les transferències corrents, que suposen més d'un terç de la despesa total (quatre punts menys que en la liquidació de l'any 2013). Les operacions de capital (426,3 milions) representen el 16,6% del pressupost inicial 2014, mentre que l'any 2013, segons l'estimació de liquidació, arribaven al 15,1%. Les despeses per operacions financeres, en canvi, dupliquen el seu pes, suposen quasi el 10% de la despesa municipal i arriben a 247,9 milions d'euros.

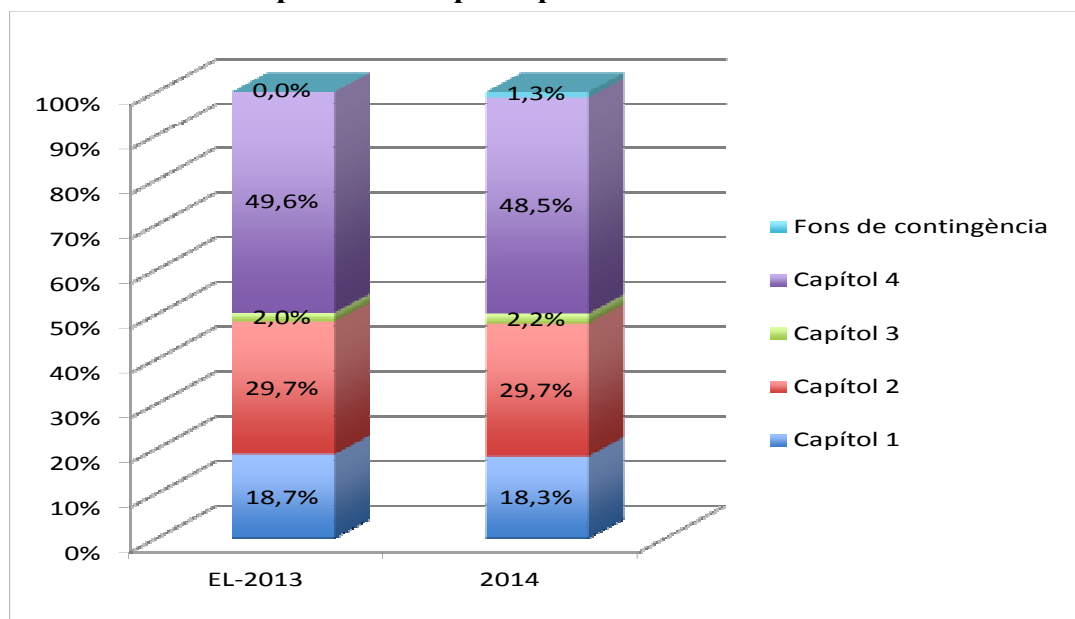
Estructura econòmica del pressupost de despeses



A) DESPESES CORRENTS

El pressupost inicial per a despeses corrents de 2014 és de **1.899,9 milions d'euros**. Sense incloure el fons de contingència, aquest apartat té un increment moderat del 0,2%. Si es té en compte el fons de contingència com a despesa corrent, el 2014 aquestes despeses s'incrementen un 2,5% respecte a l'estimació de liquidació 2013.

Distribució de la despesa corrent per capítols econòmics



Les transferències corrents són la partida principal de la despesa corrent del pressupost municipal 2014, ja que suposen el 48,5% del total, un percentatge inferior en 1,1 punts al de la liquidació estimada de l'any 2013. Les compres de béns i serveis representen el 29,9% del pressupost de despeses, el mateix percentatge que l'any anterior, mentre que les despeses de personal baixen el seu pes respecte a l'any 2013, passant del 18,7 al 18,3%. El capítol d'interessos és el que més incrementa el seu pes: passa del 2% l'any 2013 al 2,2% l'any 2014, mentre que el Fons de contingència suposa l'1,3% de la despesa corrent de l'Ajuntament.

Capítol 1. Despeses de personal

Les despeses de personal de l'Ajuntament previstes per a 2014 són de **347,5 milions d'euros** i representen un 18,3% de la despesa corrent. Aquest import representa, en relació amb el pressupost prorrogat 2013 (crèdit definitiu a 31/7/2013) i l'estimació de liquidació 2013, un increment del 0,2%. Aquest increment és conseqüència de l'oferta pública d'ocupació (OPO) de l'any 2013 (113 places d'agent de guàrdia urbana) que es preveu que s'incorporin durant el darrer trimestre d'enguany, més l'OPO per a 2014 que preveu la incorporació de 120 places d'agent de guàrdia urbana i 60 de bombers (condicionades aquestes últimes a les limitacions que la futura llei de pressupostos de l'Estat pugui establir definitivament). També s'incrementen les cotitzacions socials (1 milió d'euros) com a conseqüència de l'increment dels imports màxims de cotització previst al Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2014.

La plantilla prevista per a 2014 serà de 6.557 places. En comparació amb la plantilla prevista al començament de 2013 hi ha un reducció de 83 places, fet que representa un decrement del 1,27%.

Capítol 2. Compra de béns i serveis

Les dues partides principals d'aquest capítol són les destinades als grans contractes de neteja i recollida d'escombraries i de manteniment d'espais públics (pavimentació, xarxa d'aigua, fonts, enllumenat, clavegueram, senyalització i patrimoni artístic), d'una banda, i al funcionament de l'activitat municipal (subministraments, arrendaments, assegurances, publicitat, altres compres i despeses, etcètera), de l'altra. La previsió de despeses corrents en béns i serveis suma un import de **563,7 milions d'euros** (un 30% del total de despeses corrents). En conjunt, el capítol 2 del pressupost 2014 s'incrementa un 2,1% respecte al pressupost prorrogat 2013 (crèdit definitiu el 31/7/2013) i és un 2,4% més gran en l'estimació de liquidació 2013.

Tant en el pressupost prorrogat 2013 com en el projecte de pressupost 2014 s'ha hagut de fer un esforç notable per tal de poder fer front a l'increment impositiu de l'IVA de l'any 2013 i als increments registrats en les tarifes d'energia elèctrica, en el preu de l'aigua i en el dels carburants. Aquest esforç d'optimització en eficiència de la despesa, en especial en els serveis de suport de l'organització, es reflecteix en una contenció de la despesa en arrendaments, que augmenta lleugerament un 1,4% amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013, o en les despeses de manteniment, reparació i construcció, que cauen un 4,4%, en especial les corresponents a manteniment d'edificis, que baixen un 4,1%. Les despeses de material, subministraments i altres augmenten lleugerament, un 1,1% respecte als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013. Dins d'aquest apartat destaca especialment la despesa corresponent a neteja i recollida de residus, **263,9 milions d'euros**, que representa el 47% de tota la despesa i que disminueix un 1%. Dins d'aquest capítol també s'inclouen diferents contractes de serveis (com el manteniment d'enllumenat, el de senyalització, el d'escales mecàniques, el de la xarxa aigües, etc.), amb un pressupost conjunt de 104,2 milions, i contractes de gestió de serveis, entre els quals destaquen els d'acció social, que és de 45,9 milions.

Capítol 2 de despeses. Pressupost 2014

En milions d'euros

	2014	
	Pressupost inicial	% total
Recollida de residus i neteja viària	263,9	46,8%
Subministraments, comunicacions, despeses de funcionament	68,2	12,1%
Subministraments de la via pública	15,6	2,8%
Manteniment d'equipaments i béns municipals	13,4	2,4%
Manteniment de la via pública (enllumenat, túnels, xarxa d'aigua...)	104,2	18,5%
Arrendaments	22,4	4,0%
Neteja d'edificis i locals, seguretat	11,9	2,1%
Estudis, informes i treballs tècnics	6,3	1,1%
Serveis d'atenció i promoció social	45,9	8,1%
Altres despeses	11,8	2,1%
Total	563,7	100,0%

Capítol 3. Interessos

En aquest capítol de despesa es recullen els interessos i la resta de despeses derivades de les operacions financeres i de l'endeutament, que s'estimen en **41,6 milions d'euros** per a l'any 2014. Els interessos de préstecs i altres operacions financeres han baixat un 9,8%, 4,5 milions d'euros menys en termes absoluts en comparació amb el pressupost prorrogat 2013 (crèdit definitiu el 31/7/2013). Si es comparen amb l'estimació de liquidació 2013, aquestes despeses mostren un increment del 14%. L'Ajuntament de Barcelona declara que la seva política d'endeutament s'orienta a assolir un cost mitjà del deute en línia amb els tipus d'interès a llarg termini dels mercats financers, diversificant el risc de tipus d'interès.

Capítol 4. Transferències corrents

Les transferències corrents comprenen els crèdits per aportacions de l'Ajuntament, sense que hi hagi contrapartida directa dels que reben la transferència i estan destinades a finançar operacions corrents. Les transferències corrents pressupostades per a 2012 són de **922,2 milions d'euros**, un 0,4% menys que en el pressupost prorrogat 2013 (crèdit definitiu el 31/7/2013). Si es compara amb l'estimació de liquidació 2013, hi ha un augment del 0,2%.

El 56,1% de les transferències corrents, 517,8 milions d'euros, es destinen a organismes i empreses municipals. El 36% s'adreça a altres administracions i el 7,8% a famílies i institucions sense afany de lucre.

Distribució del capítol 4 de transferències corrents (2014)

En milions d'euros

	2014	
	Pressupost inicial	% sobre total capítol
A organismes i empreses municipals	517,8	56,1%
Organismes autònoms	227,8	24,7%
EPE'S i societats mercantils	290,0	31,4%
A altres administracions	331,7	36,0%
Entitats locals (mancomunitats, consorcis...)	327,7	35,5%
C.A.	4,0	0,4%
Altres transferències	72,7	7,9%
Famílies i institucions sense afany de lucre	71,6	7,8%
Altres (exterior, empreses privades)	1,1	0,1%
Total	922,2	100%

Del total de **517,8 milions d'euros** que l'Ajuntament destina a transferències a organismes i empreses municipals en destaquen les aportacions a l'ICUB (101,6 milions, 19,6% del total de transferències a ens dependents), l'Institut Municipal de Serveis Socials (90,8 milions, el 17,5% del total de transferències), Barcelona Serveis Municipals (53,2 milions), Parcs i Jardins (47,9 milions), l'IMEB (41,6 milions) i Barcelona Activa (24,5 milions).

Distribució del capítol IV de transferències corrents (2013-2014)

En milions d'euros

	Pressupost prorrogat 2013	Pressupost inicial 2014	% variació 2013-2014	% sobre total transferències ens dependents
Organismes autònoms				
IMPD	7,9	8,0	1,3	1,5%
IM Serveis Socials	100,0	90,8	-9,2	17,5%
IMI	24,8	30,1	21,4	5,8%
IMU	0,9	0,9	0,0	0,2%
IMH	24,5	24,0	-2,0	4,6%
IMPUQV	7,7	7,7	0,0	1,5%
IMMB	7,2	2,2	-69,4	0,4%
IMEB	41,7	41,6	-0,2	8,0%
IBE	28,9	22,6	-21,8	4,4%
Total OA	243,6	227,9	-6,4	44,0%
Entitats públiques empresarials				
PMH	3,0	2,0	-33,3	0,4%
IMFMVDR	0,7	0,6	-14,3	0,1%
IMPJ	47,9	47,9	0,0	9,3%
ICUB	101,8	101,6	-0,2	19,6%
Empreses municipals				
BSM	65,0	53,2	-18,2	10,3%
ICB	14,0	13,7	-2,1	2,6%
BA	27,7	24,5	-11,6	4,7%
BIM	2,7	2,7	0,0	0,5%
BAGUR	4,8	4,8	0,0	0,9%
Tersa	4,0	4,0	0,0	0,8%
Siresa	0,5	0,5	0,0	0,1%
BCA	0,0	19,8	100,0	3,8%
FCV	2,3	2,6	13,0	0,5%
CdB	11,9	12,0	0,8	2,3%
Total EPE i EM	286,3	289,9	1,3	56,0%

Les transferències a organismes autònoms de l'Ajuntament són de 227,8 milions d'euros i representen un 25% del total de transferències corrents. Respecte al pressupost prorrogat el 2013 (crèdit definitiu el 31/7/2013) cal tenir en compte que la transferència corrent a l'Institut Municipal de Mercats es redueix perquè en el pressupost 2012 (prorrogat a 2013) figurava una transferència en concepte de taxes de mercats de gairebé 6 milions d'euros. En l'exercici 2014, els ingressos per les taxes de mercats figuren directament en el pressupost de l'Institut Municipal de Mercats. Les transferències a l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona es mantenen respecte al pressupost prorrogat 2013 (crèdits definitius el 31/7/2013), mentre que la transferència a l'Institut Municipal d'Esports es redueix el 2014 un 21,9%, ja que l'any 2013 es van celebrar els Campionats Mundials de Natació. Finalment, cal assenyalar que la reducció de la transferència a l'Institut Municipal de Serveis Socials és deguda a la millora de l'eficiència en la gestió del contracte d'adjudicació dels serveis d'atenció domiciliària (poden prestar un volum més gran de serveis a un cost més petit).

Aquesta millora ha permès dedicar els recursos a altres polítiques socials del sector de Qualitat de Vida, Igualtat i Esports, com els ajuts a menjadors, atenció a persones discapacitades i programes d'atenció a la joventut, les famílies i les dones en situació de vulnerabilitat.

Les aportacions a entitats públiques empresarials i a societats mercantils de l'Ajuntament sumen un import de **290 milions d'euros**. En aquest cas, la variació respecte al pressupost prorrogat 2013 (crèdits definitius el 31/7/2013) suposa un increment de l'1,3%. Cal destacar la reorganització que ha tingut lloc entre les empreses que es dedicaven a equipaments i infraestructures. Proeixample, SA, Pronoubarris, SA, l'Agència del Carmel i 22@bcn desapareixen i, des del punt de vista pressupostari, s'integren a Barcelona Infraestructures Municipals, SA (BIMSA) i a Barcelona Gestió Urbanística, SA (BAGURSA).

Pel que fa a les transferències corrents a entitats locals, aquestes arriben a **327,7 milions d'euros**. Per la importància de l'import podem destacar la transferència vinculada a la participació en els ingressos de l'Estat (72,9 milions d'euros) i la transferència en concepte de la taxa metropolitana de tractament de residus (54,9 milions d'euros), que van a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (72,9 milions d'euros). L'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità preveu un creixement del 5% (4 milions d'euros més), que explica bona part del creixement global d'aquestes transferències (1,2%).

Les transferències a empreses privades que fa l'Ajuntament representen una part molt petita de les transferències (0,8 milions d'euros) i el 2014 baixen perquè ja no hi ha la transferència a Clabsa per al sanejament de la xarxa de clavegueram. La societat mercantil municipal Barcelona Cicle de l'Aigua, SA assumeix el 2014 aquestes competències. Les transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre són de **71,6 milions d'euros**. Respecte al pressupost prorrogat 2013 (crèdits definitius el 31/7/2013) s'han incrementat un 6,7%, 4,5 milions en termes absoluts, i hi destaca el fet que s'adrecen especialment a polítiques de despesa de serveis socials i promoció social (39,8% del total de transferències a famílies i institucions sense finalitat de lucre), comerç, turisme i pimes (19,3% del total), cultura (13%) i educació (4,5% del total).

Fons de contingència

D'acord amb allò que estableix l'article 31 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es crea 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 en el pressupost aprovat inicialment que es poden presentar al llarg de l'exercici.

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 a aquest fons de contingència és de **24,9 milions d'euros** (14,9 milions per a la dotació del fons de contingència de la Llei 2/2012 i 10 milions d'euros per a imprevistos i funcions no classificades pel que fa a la política de serveis socials i promoció social).

B) DESPESES DE CAPITAL

Capítols 6 i 7. Inversions reals i transferències de capital

Pel que fa a les despeses de capital (capítol 6, Inversions reals, i capítol 7, Transferències de capital) la previsió per al projecte de pressupostos 2014 és de **426,3 milions d'euros**. Les inversions reals (**401 milions d'euros**) són aquelles que, quan acaben, s'activen a l'inventari municipal, mentre que les transferències de capital (**25,3 milions d'euros**) són aquelles aportacions de recursos que es fan arribar a una destinació concreta sense que hi hagi un retorn directe per a l'Ajuntament i que 'han de ser utilitzades per tercers per fer inversions.

Per a l'annualitat 2014, l'Ajuntament manifesta que ha fet un gran esforç inversor incrementant un 22% el pressupost d'aquest any amb relació al de l'any anterior (tant amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013 com pel que fa a l'estimació de liquidació 2013) per poder complir així les necessitats inversores reals de cadascun dels districtes de la ciutat.

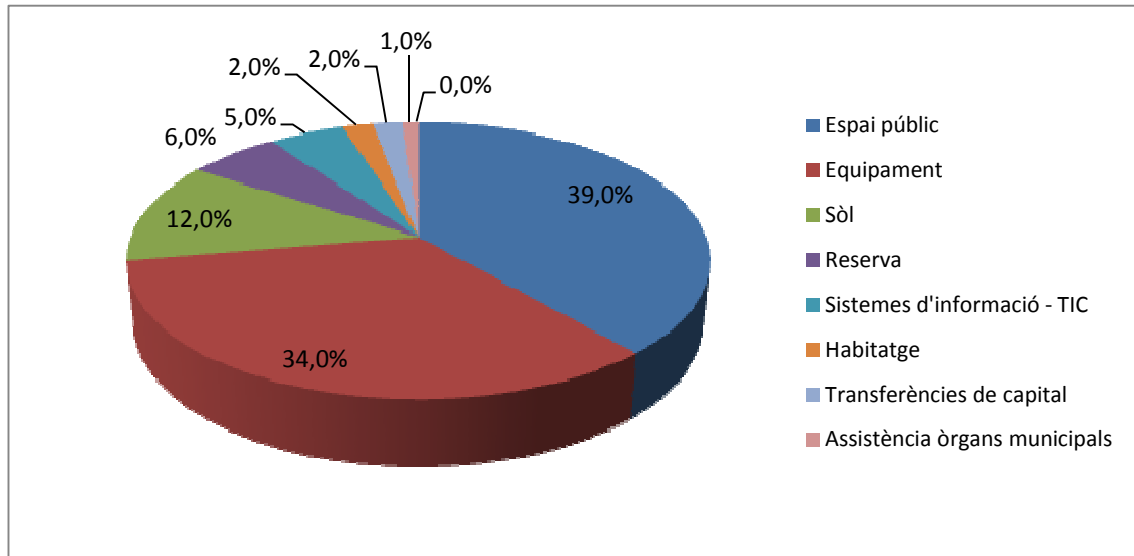
Durant aquest any, es continua mantenint la prioritat de la inversió en actuacions destinades a millora i reposició (suposen un 85,43% del pressupost) fet que ajuda a continuar reduint significativament la despesa corrent i suposa una millora en l'eficiència dels processos en els quals intervenen. Per exemple, es preveu impulsar un pla de manteniment integral a tota la ciutat, millorar i rehabilitar centres educatius, millorar la seguretat en el trànsit, renovar la xarxa semafòrica i adequar els sistemes informàtics, així com invertir en gestió de sòl i habitatge. També es continuarà donant un fort impuls a projectes estratègics i emblemàtics de caràcter urbanístic, entre els quals destaquen Glòries, passeig de Gràcia, Diagonal i avinguda Paral·lel.

Els projectes d'inversió detallats en el pressupost es classifiquen en projectes de millora (307,4 milions d'euros, 72,1%), nova (62,1 milions d'euros, 14,6%) i reposició (56,8 milions d'euros, 13,3%). Cadascun d'aquests projectes d'inversió va associat a un objectiu estratègic i de ciutat tal, com està previst en el Marc estratègic 2012-2015.

A l'annex corresponent dels pressupostos es reflecteix el conjunt de projectes d'inversió que es preveu executar en l'annualitat 2014, així com els que han estat aprovats fins a la Comissió de Govern del 10 de setembre d'enguany, especificant-hi el codi i el nom de l'actuació. D'aquesta previsió cal destacar-ne que el 73% de la inversió la concentren les tipologies d'espai públic (majoritàriament viàries), que suposen un 39% del total de les despeses de capital, i equipaments (34%) (principalment equipaments educatius, comercials, socials i culturals).

La distribució de la despesa de capital, segons la tipologia, es mostra al gràfic següent:

Distribució de la despesa de capital, segons tipologia de la despesa



Les transferències de capital, capítol 7, arriben a **25,3 milions d'euros**, un 4,5% més que en la liquidació estimada del pressupost 2013, amb 5 milions' adreçats a ens dependents, concretament a l'ICUB. Les famílies i institucions sense afany de lucre reben 7,1 milions i es transfereixen 13,1 milions a entitats locals, bàsicament a l'AMB per a Barcelona Regional (3,2 milions) i per a projectes urbans (9 milions).

C) OPERACIONS FINANCERES

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

En el projecte de pressupost 2014 s'han pressupostat un total de **116,4 milions d'euros** per a l'adquisició d'actius financers (capítol 8) i **131,5 milions** per a passius financers (amortitzacions financeres que inclouen els venciments acordats en els contractes de préstecs vigents que acaben el proper exercici). Cal destacar que dels 116,4 milions pressupostats en el capítol 8, 101,5 milions d'euros corresponen als recursos provinents de la nova gestió d'aparcaments i que aquestes despeses s'apliquen a inversions en l'àmbit de la política d'habitatge. La resta de despeses del capítol 8 es destinen principalment a l'adquisició d'accions de Fira 2000 (7,8 milions d'euros) i la constitució de dipòsits (5 milions d'euros).

- Pressupost de despeses: distribució per polítiques de despesa

El 33,5% dels **2.326,2 milions d'euros** de despesa no financera de l'Ajuntament (capítols 1 a 7) s'adreça a les polítiques de despesa de benestar comunitari i habitatge i urbanisme. Mentre que la primera es redueix un 3% respecte al pressupost prorrogat 2013, les polítiques d'habitatge s'incrementen un 11,5%. Els principals augments s'observen en les polítiques d'educació, cultura, serveis de caràcter general i serveis socials i promoció social. Cauen la despesa associada al deute públic (un 14,6%), la de seguretat i mobilitat ciutadana i la despesa en esports.

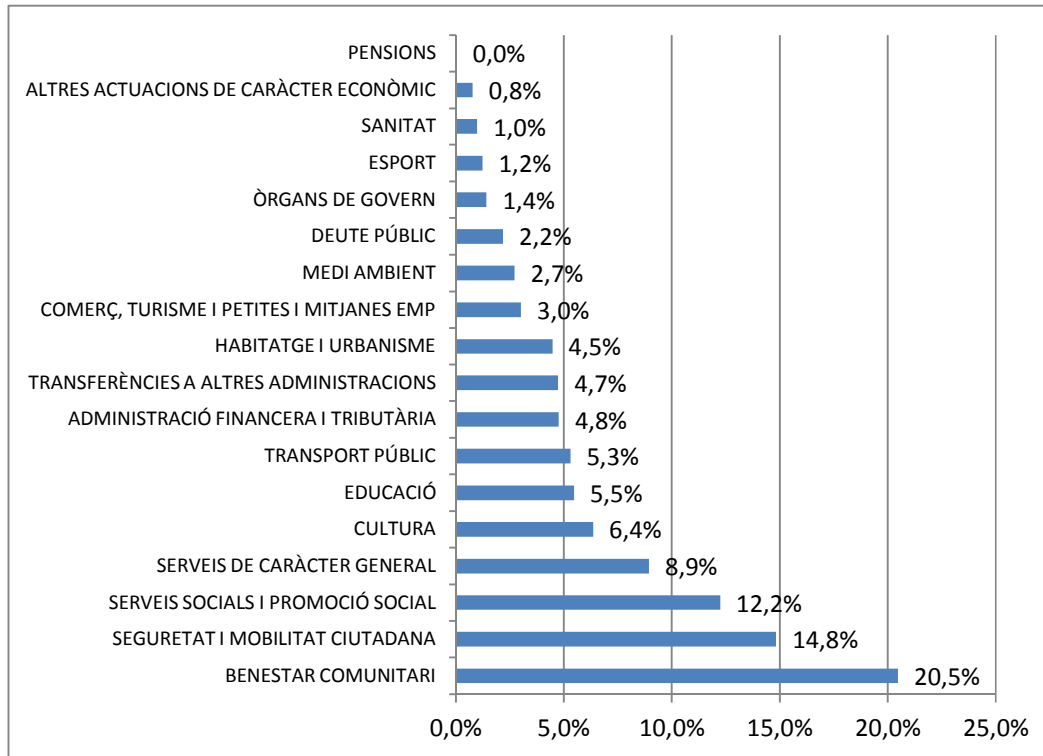
Distribució de la despesa no financera per polítiques de despesa. En milions d'euros

Polítiques de despesa		2013		2014		
		Pressupost prorrogat (31/7/2013)	% sobre total despesa capítols 1 a 7	Pressupost inicial	% sobre total despesa capítols 1 a 7	% variació 2013/2014
01	DEUTE PÚBLIC	48,7	2,2%	41,6	1,8%	-14,6%
13	SEGURETAT I MOBILITAT CIUTADANA	311,4	14,0%	298,9	12,8%	-4,0%
15	HABITATGE I URBANISME	346,7	15,6%	386,6	16,6%	11,5%
16	BENESTAR COMUNITARI	400,8	18,1%	388,9	16,7%	-3,0%
17	MEDI AMBIENT	54,4	2,5%	55,8	2,4%	2,5%
21	PENSIONS	0,8	0,0%	0,8	0,0%	-2,8%
23	SERVEIS SOCIALS I PROMOCIÓ SOCIAL	220,8	9,9%	236,0	10,1%	6,9%
24	FOMENT DE L'OCUPACIÓ	1,9	0,1%	0,0	0,0%	-100,0%
31	SANITAT	18,7	0,8%	19,4	0,8%	3,6%
32	EDUCACIÓ	110,9	5,0%	129,7	5,6%	17,0%
33	CULTURA	121,8	5,5%	132,9	5,7%	9,1%
34	ESPORT	38,6	1,7%	30,2	1,3%	-21,8%
43	COMERÇ, TURISME I PETITES I MITJANES EMP.	86,6	3,9%	81,3	3,5%	-6,1%
44	TRANSPORT PÚBLIC	80,2	3,6%	100,9	4,3%	25,9%
49	ALTRES ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC	1,2	0,1%	15,2	0,7%	1141,6%
91	ÒRGANS DE GOVERN	27,0	1,2%	27,1	1,2%	0,4%
92	SERVEIS DE CARÀCTER GENERAL	167,1	7,5%	200,3	8,6%	19,9%
93	ADMINISTRACIÓ FINANCERA I TRIBUTÀRIA	92,4	4,2%	90,6	3,9%	-2,0%
94	TRANSFERÈNCIES ALTRES ADMINISTRACIONS	89,4	4,0%	90,0	3,9%	0,6%
TOTAL		2.219,6	100,0%	2.326,2	100,0%	4,8%

1) Despesa corrent

Amb relació a la distribució de les despeses corrents (incloent-hi el fons de contingència) de l'Ajuntament per polítiques, els imports del projecte de pressupost 2014 es concentren principalment en les polítiques de benestar comunitari (neteja, gestió de residus i enllumenat principalment), a les quals correspon el 20,5% del total, seguretat i mobilitat ciutadana (14,8%) i els principals serveis de caràcter social, com ara els serveis socials i la promoció social (12,2%), cultura (6,4%) i educació (5,5%). Quant al volum de recursos corrents destinats, també destaquen altres polítiques com els serveis de caràcter general (administració i organització municipal, informació i atenció al ciutadà i participació, que suposen el 8,2% de la despesa corrent) i el transport públic (5,3%).

Distribució de la despesa corrent per polítiques de despesa. Pressupost 2014



Descripció de les diferents polítiques de despesa

Les despeses en la política de **deute públic** es xifren en un import de 41,6 milions d'euros. Tot i que aquest volum de despeses suposa una reducció respecte als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013 (48,7 milions d'euros), el cert és que es tracta d'un import superior a aquell que s'estima que finalment s'acabarà liquidant en l'exercici 2013 (36,5 milions d'euros). Cal dir que aquesta política relativa a la càrrega del deute suposa una porció poc destacada en termes relatius respecte al total de despeses corrents de l'Ajuntament de Barcelona (2,2%).

La política de **seguretat i mobilitat ciutadana** representa el 14,8% de la despesa corrent total. Els crèdits d'aquesta política es concentren especialment en el programa de seguretat ciutadana (serveis policials de la Guàrdia Urbana), un 58,3%, i en una proporció més reduïda en els programes de control i regulació de l'estacionament a la via pública (18,9%) i prevenció i extinció d'incendis i salvament (14,7%). Els recursos corrents d'aquesta política es redueixen en 4,4 milions d'euros (-1,5%) respecte als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013, fet que s'explica per una minoració dels imports del programa de control i regulació de l'estacionament a la via pública (-4,6 milions d'euros) perquè es redueix la 'previsió d'ingressos per les taxes de grua i estacionament.

La **política d'habitatge i urbanisme** representa el 4,5% del total de la despesa corrent i suposa un import de 85 milions d'euros. Els programes que destaquen en termes quantitius en aquesta política són els d'administració d'habitat urbà (21,7%), millora del paisatge urbà i qualitat de vida (12,5%), actuació urbanística i disciplina (12,1%), actuacions de millora i manteniment de l'espai públic (11,8%) i manteniment i renovació del paviment (9,2%).

El 2014, aquesta política experimenta, amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013, una minoració del 3,5% pel que fa despeses corrents. Cal esmentar que els programes amb més impacte social (habitatge social i millora del paisatge urbà i qualitat de vida) mantenen les dotacions pressupostàries. A part de les despeses corrents que es dediquen a aquesta política, cal fer esment que gran part dels recursos municipals que s'acaben dedicant a la política d'habitatge i urbanisme corresponen a despeses de capital perquè aquest àmbit està estretament vinculat a les inversions.

Els serveis de la **política de benestar comunitari** són els que tenen un pes més rellevant dins de la despesa corrent. Els programes d'aquesta política sumen un total de 388,9 milions d'euros, amb un pes del 20,5% dins del total de la despesa corrent. En 'aquesta política s'engloben tots aquells programes i serveis derivats de la construcció, el manteniment, la conservació i el 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 (166,8 milions d'euros) i al programa de recollida i gestió de residus (158,5 milions d'euros). Per a 2014 es consoliden els imports definitius mes de juliol del pressupost prorrogat 2013, que mostren un lleuger increment (0,2%) en les dotacions de despesa corrent.

La **política de medi ambient** té una assignació de despeses corrents de 51,7 milions d'euros, recursos que es concreten molt majoritàriament en el programa d'espais verds i biodiversitat (48 milions d'euros). Tot i que aquesta política experimenta un lleuger increment (0,5 milions d'euros) en les seves despeses amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013, cal dir que els programes que concentren aquest increment (intervenció acústica ambiental i gestió dels recursos energètics locals) mostren un augment notable en termes relatius (25,2% i 29,7%, respectivament). En les variacions d'aquests dos programes cal destacar l'efecte de l'increment de materials de control del so i les actuacions de foment del vehicle elèctric.

L'import de la **política de despesa de pensions** suma un total de 0,8 milions d'euros, import pràcticament idèntic al mostrat en els crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013.

'La **política de serveis socials i promoció social**, amb una dotació de 232,4 milions d'euros, és una de les que té 'una despesa corrent més important (un 12,2% sobre el total de despeses corrents). Aquesta política comprèn principalment els serveis municipals de protecció i promoció social, drets civils i lluita contra la discriminació i la cooperació internacional. Els programes que concentren una part més gran de la despesa dins d'aquesta política són els d'atenció a les persones en situació de dependència, incloent-hi el programa els serveis de teleassistència i atenció social i neteja de la llar (24,9%), els serveis socials bàsics (18,7%) i l'atenció a persones en situació de pobresa i risc d'exclusió (10,2%), programa que comprèn els centres, les residències i els serveis per a les persones sense sostre, els menjadors socials, etc. Així mateix, cal destacar que el 2014 s'ha dotat aquesta política amb un import de 10 milions d'euros per a un fons de contingència social. 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.

Amb relació als imports de referència 2013 (crèdits definitius el 31 de juliol), el 2014 aquesta política mostra un increment de 7,1 milions d'euros (un 3,1% en termes percentuals). Cal dir que, tot i aquest increment en termes absoluts, es produeix un creixement en termes reals de 16,2 milions d'euros (7,2%) a causa de les millores de gestió en la contractació del servei d'atenció domiciliària, que el 2014 han permès arribar a prestar un volum fins i tot superior de serveis (al voltant d'un 4% d'increment en les hores del sistema d'atenció domiciliària) a un cost més baix (-9,1 milions d'euros) i garantint la inexistència de llistes d'espera en aquest servei.

En el projecte de pressupost 2014, les despeses corrents de la **política de sanitat** assoleixen un import de 18,8 milions d'euros (l'1% del total de les despeses corrents de l'Ajuntament). Els recursos es destinen principalment al programa de promoció i protecció de la salut (88,1%) i, en una proporció més petita, a l'assistència sanitària (11,9%). Dins del programa de promoció i protecció social, les despeses es concentren en el subprograma de protecció de la salut (serveis d'epidemiologia, vacunació infantil, inspecció i autoritat sanitària, control d'establiments alimentaris, vigilància i control de plagues a la ciutat i control ambiental de l'aire i l'aigua), mentre que en el programa d'assistència sanitària destaca la prestació de serveis de prevenció i tractament de les drogoaddiccions. Les despeses en aquesta política experimenten un increment molt lleuger de les dotacions respecte als imports de referència 2013 (0,4%), que es concentra en l'àmbit de la promoció de la salut.

La **política d'educació** suposa el 5,5% de les despeses corrents de l'Ajuntament, un total de 103,8 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, que es materialitzen principalment a través de transferències al l'IMEB i al Consorci, són el suport obligatori als centres educatius (neteja, manteniment, subministraments i vigilància dels centres educatius), que suposa el 39,2% de la despesa en educació, les escoles bressol municipals (26,8%) i, en una proporció més reduïda, l'administració general d'educació (8,5%), la promoció educativa (7%) i els serveis complementaris d'educació (5,4%).

Les despeses corrents de la política d'educació creixen 3 milions d'euros (un 3%) amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013, variació que s'explica fonamentalment per un increment de 2,5 milions d'euros dels ajuts de menjador. Cal dir que, amb relació als imports de referència de 2013, el 2014 s'han reduït els ingressos finalistes que es rebien per finançar aquesta política (-6,4 milions d'euros) i que, per tant, l'Ajuntament ha hagut de fer un esforç a càrrec de recursos propis per mantenir i fins i tot augmentar els recursos d'aquesta política. Per tant, 'les despeses corrents d'aquesta política s'incrementarien en 9,4 milions d'euros, és a dir, un 10,9%, a càrrec dels recursos propis de l'Ajuntament,

Els recursos corrents dedicats a la **política de cultura** representen el 6,4% de les despeses corrents totals de l'Ajuntament, amb un import de 120,7 milions d'euros. El programa de museus i arts plàstiques comprèn un àmplia part dels recursos destinats a aquesta política (38,3%), en la qual es' consignen les despeses de museus, centres patrimonials i exposicions.

En una proporció més petita també tenen un pes destacat les arts escèniques i la música (14,3%), la promoció cultural (12,6%) (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 la llengua catalana) i els equipaments culturals de proximitat, com ara els centres cívics (10,5%) i les biblioteques (10,2%). Cal destacar que el 2014, pel que fa a grans projectes culturals, es preveu la posada en marxa del Disseny Hub i el funcionament a ple rendiment del Born Centre Cultural. Amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol de 2013, els imports d'aquesta política per a 2014 es mantenen pràcticament constants (-0,1%) i es consolida així el Fons de Capitalitat Cultural (per garantir la continuïtat i qualitat dels grans espais culturals de la ciutat).

La **política d'esport** disposa d'uns recursos corrents de 23,7 milions d'euros, import que suposa l'1,5% de la despesa corrent municipal. Aquesta política té tres programes pressupostaris (gestió i promoció de l'esport, instal·lacions esportives i esdeveniments esportius) que suposen el 44,4%, 19% i 36,6%, respectivament, del total assignat. Els programes de gestió i promoció de l'esport i instal·lacions esportives comprenen gran part dels recursos destinats a la promoció de l'esport entre la població barcelonina, amb la gestió dels centres i instal·lacions esportius municipals i la realització d'actuacions de foment i promoció de la pràctica esportiva i l'activitat física, amb un especial èmfasi pel que fa a la població infantil, adolescent, les persones amb discapacitat i el reforç del caràcter cohesiu i inclusiu de l'esport. En el programa d'esdeveniments esportius es doten els recursos vinculats a l'acollida i suport de grans esdeveniments esportius de referència en el context europeu i mundial (com ara els Campionats Mundials de Bàsquet 2014, la Barcelona World Race o el Torneig de Tennis Comte de Godó), que permeten enfortir la projecció internacional de la ciutat i promocionar i fomentar l'esport entre la ciutadania.

En termes comparatius amb l'any 2013, els recursos corrents d'aquesta política es redueixen en 8 milions d'euros a causa de la minoració de les despeses en 8,1 milions d'euros pel que fa a esdeveniments esportius, reducció que s'explica per la no-recurrència el 2014 de despeses associades a determinats esdeveniments com, per exemple, els mundials de natació. D'altra banda, els programes de Gestió i promoció de l'esport i instal·lacions esportives consoliden i incrementen molt lleugerament els seus recursos (0,6%).

En la política de **comerç, turisme i petites i mitjanes empreses**, el 2014 s'han assignat unes despeses corrents per valor de 57,3 milions d'euros, les quals suposen el 3% del total de despesa corrent de l'Ajuntament. Aquesta política es concentra especialment en aquells programes que incideixen directament en la generació d'ocupació i el creixement econòmic de la ciutat i hi destaquen el suport a l'empresa, l'emprenedoria i l'ocupació (35,1% del total de la política) i el foment del creixement econòmic i de sectors estratègics (27,3% del total de la política). En aquests programes cal destacar les actuacions que es posaran en marxa i es consolidaran al llarg de 2014, com ara l'Oficina d'Atenció a l'Empresa (OAE), el reforç dels serveis de suport a l'emprenedoria (*Free Zone*), la consolidació dels serveis permanents i universals d'orientació laboral, recerca de feina i desenvolupament professional, nous programes de lluita contra l'atur juvenil i el reforç de la marca Barcelona.

Cal destacar, d'altra banda, les despeses corrents d'aquesta política destinades al Foment i la promoció del turisme (7,5 milions d'euros), la promoció del comerç (6,6 milions d'euros), els mercats municipals (2,2 milions d'euros) i la promoció econòmica de la ciutat (1,9 milions d'euros). Cal dir que en aquesta política ja no s'inclouen en el pressupost de l'Ajuntament els ingressos i les despeses associats a la taxa de mercats (ja que s'imputen directament al pressupost de l'Institut de Municipal de Mercats de Barcelona). Les despeses corrents en aquesta política, eliminant-ne l'efecte de la taxa de mercats, s'incrementen 6,3 milions d'euros respecte als imports de referència de 2013, increment que es deu en part a la inclusió d'una previsió d'ingressos de 5,7 milions d'euros procedent del fons per al foment del turisme.

El **transport públic** té una dotació de despeses corrents de 100,9 milions d'euros, import que suposa el 5,3% de les despeses corrents municipals. Aquesta política consta de dos programes, el suport al transport públic de viatgers (transferència a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) per al finançament dels principals transport públics de la ciutat), que concentra una àmplia majoria dels recursos de la política (83,4%), i el Servei del Bicing, que aglutina el 16,6% restant. Amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013, aquesta política experimenta un increment de 13,5 milions d'euros (15,5%), variació que s'explica per un increment en 4 milions d'euros en les transferències a l'ATM (5%) i un increment de les despeses del servei de Bicing en 9,5 milions d'euros.

La **política d'altres actuacions de caràcter econòmic** té una assignació pressupostària de 14,9 milions d'euros i es compon de dos programes pressupostaris, el de mitjans de comunicació públics (que comprèn la transferència a Informació i Comunicació de Barcelona, SA - BTV), el qual concentra la major part dels recursos de la política (92,2%) i el de defensa dels drets dels consumidors (7,8%), programa en què es contenen les despeses orientades a l'arbitratge (Junta Arbitral de Consum de Barcelona) a i la informació al consumidor (Oficina Municipal d'Informació al Consumidor). La lleugera reducció de recursos en aquesta política (-0,3 milions d'euros) es deu principalment al programa de mitjans de comunicació públics, on es redueixen les despeses en 0,2 milions d'euros respecte als crèdits definitius el mes de juliol del pressupost prorrogat 2013.

La **política d'òrgans de govern** té un pes de l'1,4% de les despeses corrents i concentra els seus recursos principalment en el programa d'òrgans de govern (75,1%) i, en un grau més petit, en el programa de relacions institucionals (24,9%). 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.

En la **política de serveis de caràcter general** (169,9 milions d'euros de despeses corrents, que suposen el 8,9% del total de l'Ajuntament) es contenen tant els 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), que concentren la major part de la despesa corrent d'aquesta política, com els vinculats a l'atenció i informació al ciutadà i la participació.

A diferència de l'exercici 2013, dins d'aquesta política 'en el projecte de pressupost 2014 s'han dotat 'uns fons de contingència general (d'acord amb l'actual normativa relativa a l'estabilitat pressupostària) per valor de 14,9 milions d'euros (valor de les despeses

d'aquest programa pel que fa al capítol 5), s'han incrementat despeses per valor de 3 milions d'euros a causa de l'efecte de pressupostar ja en pressupost inicial uns ingressos procedents dels districtes que s'executaven al llarg de l'any, i s'han pressupostat 2 milions d'euros per finançar projectes que suposin millores destacades en la gestió municipal (espais de coresponsabilitat). En termes comparatius homogenis amb els crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat 2013, les despeses corrents d'aquesta política s'incrementarien en 9,2 milions d'euros, els quals s'explicarien principalment per un increment en les despeses dels programes de sistemes d'informació i telecomunicacions municipals (5,4 milions d'euros d'increment) i de dotació per imprevistos (3 milions d'euros d'increment) (principalment pel que fa a imprevistos de despeses de personal).

La **política de despesa d'administració financera i tributària** comprèn les actuacions dirigides a gestionar i administrar les finances i el patrimoni municipal. Aquesta política suposa el 4,8% de les despeses corrents i els seus recursos es concentren especialment en la gestió del patrimoni municipal (manteniment d'edificis municipals, subministraments, neteja i altres serveis) i la gestió patrimonial, que suposa el 66,2% de la despesa d'aquest àmbit, l'administració tributària i dels ingressos municipals (27%) i, en una proporció més reduïda, l'administració i el control econòmic i financer (administració pressupostària, financera i comptable i control intern) i la gestió del deute i la tresoreria (0,8%).

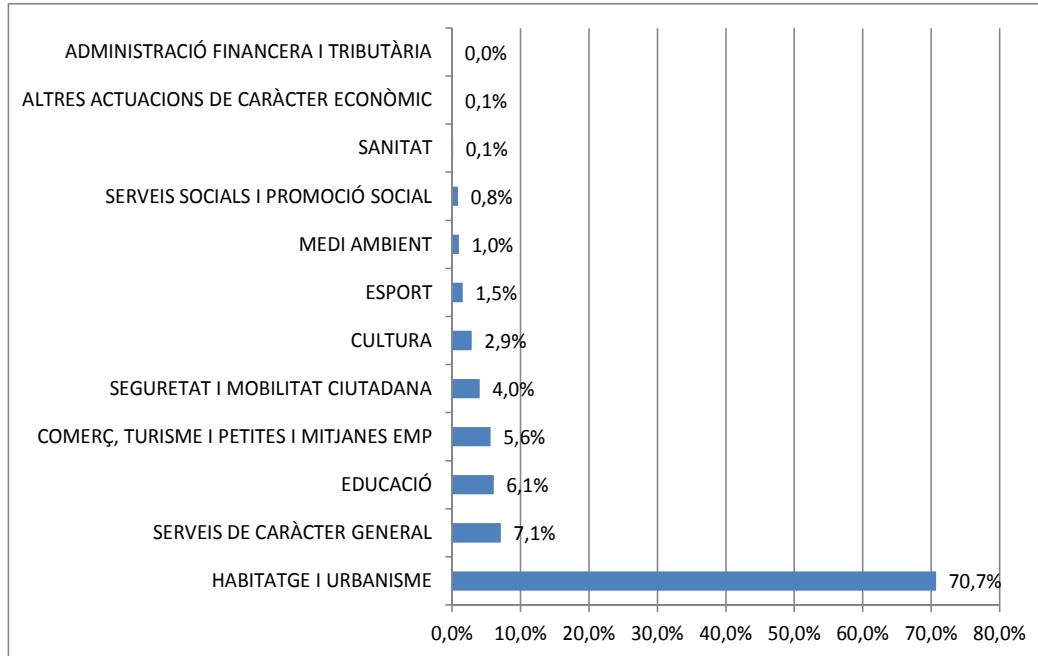
Finalment es troba la **política de transferències a altres administracions**, la qual té una assignació de despeses corrents de 90 milions d'euros, que suposen el 4,7% de la despesa corrent. Aquesta política comprèn principalment les transferències que fa l'Ajuntament de Barcelona per al finançament de l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

2) Despeses de capital

Analitzant la despesa de capital per polítiques de despesa s'observa que la política d'habitatge i urbanisme, amb 301,6 milions d'euros i un pes del 70,7% sobre el total de despesa de capital, és a la que rep' més recursos en el projecte de pressupost 2014. En aquesta política de despesa s'inclou la inversió en habitatge, millora de carrers, il·luminació, grans projectes urbanístics, etc. Al marge d'aquesta política també cal citar, tot i que en un grau inferior, les inversions relatives als serveis de caràcter general (30,4 milions d'euros), l'educació (25,9 milions d'euros) i el comerç, turisme i petites i mitjanes empreses (24 milions d'euros). En aquest darrer apartat destaquen les obres de millora en l'àmbit dels mercats.

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

Distribució de la despesa de capital per polítiques de despesa. Pressupost 2014



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

La classificació orgànica del pressupost es basa principalment en l'estructura de l'Administració municipal i es divideix en sectors i subsectors (gerències i districtes). Per als pressupostos 2014, l'Ajuntament de Barcelona consta de set sectors (dos dígits) i 23 subsectors (quatre dígits). A continuació es detallen els sectors i subsectors esmentats amb les codificacions corresponents:

01 Sector de Recursos

- 0101 Gerència de Recursos
- 0102 Gerència de Recursos Humans i Organització
- 0104 Gerència Municipal i Coordinació d'Ens i Territori

02 Sector de Qualitat de Vida, Igualtat i Esports

- 0201 Gerència de Qualitat de Vida, Igualtat i Esports

04 Sector de Prevenció, Seguretat i Mobilitat

- 0401 Gerència de Prevenció, Seguretat i Mobilitat

05 Sector d'Hàbitat Urbà

- 0501 Gerència d'Hàbitat Urbà
- 0502 Gerència de Medi Ambient i Serveis Urbans
- 0503 Gerència d'Urbanisme
- 0504 Infraestructures i Coordinació Urbana

06 Sector Districtes

- 0601 Districte de Ciutat Vella
- 0602 Districte de l'Eixample
- 0603 Districte de Sants - Montjuïc
- 0604 Districte de les Corts
- 0605 Districte de Sarrià - Sant Gervasi
- 0606 Districte de Gràcia
- 0607 Districte d'Horta - Guinardó
- 0608 Districte de Nou Barris
- 0609 Districte de Sant Andreu
- 0610 Districte de Sant Martí
-

07 Sector d'Economia, Empresa i Ocupació i Serveis Centrals

- 0701 Economia
- 0702 Empresa i Ocupació
- 0703 Serveis Centrals

08 Sector de Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació

- 0801 Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació

Orgànic de Recursos (01)

La Gerència de Recursos gestiona, principalment, activitats corresponents a l'àrea de despesa 9, actuacions de caràcter general. Quant a despesa corrent, la gerència gestiona 174,3 milions d'euros, que representen un 9,3% del total de despeses corrents del pressupost municipal. Els principals àmbits d'actuació són els de gestió del patrimoni municipal, direcció i administració general, òrgans de govern, comunicació corporativa, gestió de la xarxa integrada d'informació i atenció al ciutadà. Els programes de la resta d'àrees de despesa que tenen un pes més important són els de cooperació i ajuda i les aportacions a Institut de Comunicació de Barcelona. Dins de la Gerència de Recursos es gestionen administrativament els pressupostos de la Gerència de Recursos Humans i Organització i de la Gerència Municipal i gerències adjuntes (Coordinació Territorial i Coordinació d'Empreses i Entitats).

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

L'àmbit d'actuació d'aquesta gerència correspon a serveis a les persones i comprèn un ampli ventall de polítiques de despesa: serveis socials i promoció social, tant pel que fa a serveis bàsics com a serveis especialitzats (infància, gent gran, sense sostre, discapacitats, drogodependències, etc.), 'igualtat, atenció a la dona, immigració, drets humans, promoció de joves, protecció de la salut, esports, etc. El total de pressupost corrent per a 2014 és de 183,6 milions d'euros, que representen un 9,8% del total de despesa corrent de l'Ajuntament. D'aquest import, una part important, prop de 83 milions d'euros, correspon a aportacions a organismes autònoms o entitats del Grup Ajuntament, atès que bona part d'aquests serveis es gestionen de forma descentralitzada. Hi destaquen, entre altres, les aportacions a l'Institut Municipal de Serveis Socials per a dependència, servei d'assistència a domicili, etc.; a l'Institut Barcelona Esports, que té encomanada la gestió de l'esport, tant pel que fa a promoció com a esdeveniments esportius; a l'Institut Municipal de Persones amb Discapacitat, per atenció i transport a discapacitats; al Consorci Sanitari de Barcelona - Agència de Salut Pública tant per a promoció de la salut, com per al tractament de drogodependències.

Orgànic Prevenció, Seguretat i Mobilitat (04)

L'àmbit d'actuació d'aquesta gerència comprèn tres línies principals, mobilitat i ordenació del trànsit, el servei de prevenció i extinció d'incendis i salvament (bombers) i el programa de seguretat ciutadana (fonamentalment la Guàrdia Urbana). El seu pressupost de despesa corrent per a 2014 és de 240,2 milions d'euros, que representen un 12,8% de les despeses corrents de l'Ajuntament, del qual 207,9 milions d'euros corresponen a despeses de personal: 149,7 milions a serveis generals de la Guàrdia Urbana i 36,4 a intervenció en incendis i salvament.

Orgànic d'Hàbitat Urbà (05)

El sector d'Hàbitat Urbà desglossa el seu pressupost en quatre suborgànics: Hàbitat Urbà que recull actuacions de planificació, estratègia, promoció d'habitatge, etc., a més de serveis comuns administratius de la gerència; Medi ambient i Serveis Urbans, que inclou actuacions tan diverses com neteja viària i recollida de residus, clavegueram, abastament d'aigües, medi ambient, etc.; Urbanisme, que gestiona llicències urbanístiques, inspeccions, gestió de sol, planejament de la ciutat, etc.; i Infraestructures i Coordinació urbana, que s'encarrega de diversos assumptes com ara senyalització viària; manteniment, control i seguiment de grans infraestructures (com les rondes); enllumenat públic, o la gestió de recursos energètics locals. El seu pressupost de despesa corrent per a 2014 és de 392,3 milions d'euros, que representen un 20,9% 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, atès que 213,4 milions d'euros corresponen a compra de béns i serveis (amb un pes rellevant del contracte de neteja i recollida de residus). També cal destacar, dins del capítol 4 de transferències corrents, els 47,9 milions d'euros a l'Institut Municipal de Parcs i Jardins, que gestiona de forma descentralitzada aquest servei.

Orgànic de Districtes (06)

Els deu districtes en què està dividida territorialment la ciutat de Barcelona gestionen conjuntament un total de 281,9 milions d'euros de despesa corrent, un 15% del total de les despeses corrents. 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 a l'hora 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 i promoció cultural i esportiva.

Orgànic Economia, Empresa i Ocupació (07)

Economia, empresa i ocupació

Aquesta gerència té dos àmbits d'actuació, d'una banda l'àmbit d'Economia, que gestiona la política econòmica, pressupostària i financera de tot l'Ajuntament, i, de l'altra, l'àmbit d'Empresa i Ocupació, que s'encarrega de la promoció econòmica de la ciutat, polítiques d'ocupació, promoció empresarial, turisme i mercats. El seu pressupost de despesa corrent per a 2014 és de 86,3 milions d'euros, que representen un 4,6% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Cal destacar la importància de les transferències corrents dins del pressupost d'aquesta gerència, atès que 73,7 milions d'euros corresponen al capítol 4 de despeses. Els ens dependents que reben recursos són l'Institut Municipal d'Hisenda, que gestiona la recaptació de tributs i altres ingressos de tot l'Ajuntament; Barcelona Activa, SA, que gestiona les polítiques d'empresa i ocupació; l'Institut de Mercats de Barcelona, que s'ocupa dels mercats municipals, i el Consorci de Turisme, que gestiona polítiques de promoció i foment del turisme.

Serveis Centrals

L'orgànic de Serveis Centrals es gestiona des de la gerència d'Economia, Empresa i Ocupació i recull actuacions o programes transversals o que no són imputables a cap altre orgànic, despeses financeres i d'amortització de deute, així com algunes aportacions a altres entitats. El seu pressupost de despesa corrent per a 2014 és de 310,3 milions d'euros, el que representa un 16,6% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Algunes de les principals partides d'aquest orgànic són el pagament dels interessos del deute municipal, les amortitzacions previstes de deute, les aportacions a l'Àrea Metropolitana de Barcelona per la Participació en els Tributs de l'Estat i per l'IBI, l'aportació a l'Autoritat de Transport Metropolità pel finançament de transport públic, l'aportació a BSM per estacionament regulat, grua, etc. o les subvencions d'IBI a persones vídues i famílies monoparentals, etc. D'altra banda, cal fer esment que en aquest subsector s'imputen les despeses relatives al Fons de contingència general (14,9 milions d'euros de despeses del capítol 5).

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

Les principals polítiques que es gestionen des d'aquesta gerència són les culturals, d'educació i de coneixement. El seu pressupost de despesa corrent per a 2014 és de 206 milions d'euros, que representen un 11% de les despeses corrents de l'Ajuntament. Corresponen bàsicament a despeses en transferències perquè la major part de les actuacions d'aquesta gerència es presten de forma descentralitzada. Els ens dependents o consorciats que gestionen la major part dels recursos són l'Institut de Cultura de Barcelona (ICUB), que s'ocupa de cultura, biblioteques, museus i centres patrimonials, arts escèniques, etc.; l'Institut Municipal d'Educació (IMEB), que gestiona escoles bressol, ensenyaments musicals i promoció educativa, i el Consorci d'Educació de Barcelona, que s'ocupa del manteniment de centres educatius d'infantil, primària i secundària, ajuts de menjador així com aspectes de formació d'adults i d'ensenyaments artístics.

Pressupost de despeses del Pressupost 2014: distribució per òrgans o unitats de l'Administració

SECTORS	Despeses corrents			Despeses de capital		Despeses no financeres		Despeses financeres		Despeses totals	
	Capítols 1 - 4	% sobre total	Fons de contingència	Capítols 6 - 7	% sobre total	Capítols 1 - 7	% sobre total	Capítols 8 - 9	% sobre total	Despesa total	% sobre total
Sector 01 Recursos	174,3	9,3%		12,5	2,9%	186,8	8,0%			186,8	7,3%
Gerència de Recursos	154,5	8,2%		12,5	2,9%	167,0	7,2%			167,0	6,5%
Gerència de Recursos Humans i Organització	6,4	0,3%			0,0%	6,4	0,3%			6,4	0,2%
Gerència Mpal. i Coordinació Ens i Territori	13,4	0,7%			0,0%	13,4	0,6%			13,4	0,5%
Sector 02 Qualitat de Vida, Igualtat i Esports	183,6	9,8%	10,0	4,0	0,9%	197,6	8,5%			197,6	7,7%
Sector 04 Prevenció, Seguretat i Mobilitat	240,2	12,8%		17,1	4,0%	257,3	11,1%			257,3	10,0%
Sector 05 Habitat Urbà	392,2	20,9%		26,1	6,1%	418,3	18,0%			418,3	16,3%
Gerència d'Habitat Urbà	40,2	2,1%		12,9	3,0%	53,1	2,3%			53,1	2,1%
Gerència de Medi Ambient i Serveis Urbans	308,4	16,4%		3,4	0,8%	311,8	13,4%			311,8	12,1%
Gerència d'Urbanisme	7,7	0,4%			0,0%	7,7	0,3%			7,7	0,3%
Gerència d'Infraestructures i Coordinació Urbana	35,9	1,9%		9,8	2,3%	45,7	2,0%			45,7	1,8%
Sector 06 Districtes	281,9	15,0%		0,0	0,0%	281,9	12,1%			281,9	11,0%
Ciutat Vella	45,0	2,4%			0,0%	45,0	1,9%			45,0	1,7%
Eixample	38,6	2,1%			0,0%	38,6	1,7%			38,6	1,5%
Sants-Montjuïc	32,1	1,7%			0,0%	32,1	1,4%			32,1	1,2%
Les Corts	14,8	0,8%			0,0%	14,8	0,6%			14,8	0,6%
Sarrià-Sant Gervasi	20,7	1,1%			0,0%	20,7	0,9%			20,7	0,8%
Gràcia	21,0	1,1%			0,0%	21,0	0,9%			21,0	0,8%
Horta-Guinardó	24,9	1,3%			0,0%	24,9	1,1%			24,9	1,0%
Nou Barris	26,4	1,4%			0,0%	26,4	1,1%			26,4	1,0%
Sant Andreu	21,8	1,2%			0,0%	21,8	0,9%			21,8	0,8%
Sant Martí	36,6	2,0%			0,0%	36,6	1,6%			36,6	1,4%
Sector 07 Economia Empresa i Ocupació	396,7	21,2%	14,9	361,6	84,8%	773,2	33,2%	247,9	100,0%	1.021,1	39,7%
Gerència d'Economia	30,1	1,6%			0,0%	30,1	1,3%			30,1	1,2%
Gerència d'Empresa i Ocupació	56,3	3,0%			0,0%	56,3	2,4%			56,3	2,2%
Serveis Centrals	310,3	16,6%	14,9	361,6	84,8%	686,8	29,5%	247,9	100,0%	934,7	36,3%
Sector 08 Cultura, Coneixement, Creativitat i Innovació	206,0	11,0%		5,0	1,2%	211,0	9,1%	0,1		211,1	8,2%
TOTAL CAPÍTOL DESPESA	1.874,9	100%	24,9	426,3	100%	2.326,1	100%	247,9	100%	2.574,1	100%

Les despeses de capital dels districtes estan agrupades en bosses especials i no s'imputen al districte corresponent. Quant a la despesa corrent dels districtes, el 16% correspon a Ciutat Vella, el 13,7% a l'Eixample, el 13% a Sant Martí, l'11,4% a Sants-Montjuïc i el 9,4% a Nou Barris. Les Corts, amb un 5,3% de la despesa corrent dels districtes, és el que té el percentatge més baix.

La despesa corrent als districtes es manté pràcticament igual que la del pressupost prorrogat 2013, amb una reducció mínima del 0,04%. Les variacions per districte són molt reduïdes: els districtes que més pugen la seva despesa corrent són Ciutat Vella i l'Eixample (increments del 0,9%), mentre que Sant Andreu presenta la reducció més gran: 2,1%.

Crèdits definitius de la despesa corrent. Per districtes

	Pressupost 2013. 31/7/2013	PI 2014	% variació
Districtes			
Ciutat Vella	44,6	45,0	0,9%
Eixample	38,3	38,6	0,9%
Sants-Montjuïc	31,8	32,1	0,8%
Les Corts	15,0	14,8	-1,5%
Sarrià-Sant Gervasi	20,8	20,7	-0,6%
Gràcia	21,0	21,0	0,1%
Horta-Guinardó	25,3	24,9	-1,5%
Nou Barris	26,6	26,4	-0,9%
Sant Andreu	22,3	21,8	-2,1%
Sant Martí	36,3	36,6	0,8%
Total districtes	282,0	281,9	-0,04%

II.4 Liquidació del pressupost 2012 i estat d'execució del pressupost 2013

El dictamen del CESB sobre els pressupostos municipals inclou un apartat sobre la liquidació del pressupost vençut, en aquest cas el de l'exercici 2012, i l'estat d'execució (el 30 de setembre) del pressupost vigent, és a dir, el pressupost de 2013.

- Liquidació del pressupost 2012

Un decret d'Alcaldia del 26 de febrer de 2013 va aprovar la liquidació del Pressupost municipal 2012, que presentava el resultat pressupostari següent:

Resultat pressupostari 2012

En milers d'euros

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
A) Operacions corrents	2.313.465,75	1.808.018,50		
B) Altres operacions no financeres	38.891,35	426.699,93		
TOTAL	2.352.357,10	2.234.718,43		
C) Actius financers	287,03	10.874,64		
D) Passius financers	166.464,32	91.318,23		
RESULTAT PRESSUPOSTARI	2.519.108,45	2.336.911,30		182.197,15
AJUSTOS:				
1/ Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals			67.753,75	
2/ Desviacions de finançament negatives de l'exercici			38.115,70	
3/ Desviacions de finançament positives de l'exercici			-6.815,56	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT			281.251,03	

Per tant, tenim que el resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un superàvit de 182,2 milions d'euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va arribar a **281,3 milions d'euros**.

A) Ingressos

Els pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2012 va partir d'una previsió inicial de 2.295,9 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de **2.530,5 milions** després de les modificacions pressupostàries que es van produir al llarg de l'exercici. Això vol dir que les previsions d'ingressos es van incrementar un 10,2% durant l'any, amb augments importants en capítols de transferències de capital (27,6%), impostos indirectes (19,8%) i transferències corrents (13%).

Els drets reconeguts van pujar finalment a **2.649,2 milions d'euros**, un 104,7% de les previsions definitives. Els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 95% dels drets reconeguts, un total de **2.519,1 milions** d'euros. En aquest cas hi ha hagut capítols que finalment van tenir drets reconeguts nets per sobre de les previsions definitives, com les taxes i altres ingressos (drets reconeguts nets un 20,8% superiors a les previsions), els impostos directes (6,2%), els ingressos patrimonials (8,7%) i els passius financers (0,1%). La resta de capítols van tenir drets reconeguts nets inferiors a les previsions definitives, amb percentatges que van del 89,4% dels impostos indirectes al 98,7% de les transferències corrents.

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2012. Drets reconeguts

En milers d'euros

Ingressos	Previsió inicial	Modif.	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets nets	% drets reconeguts nets/prev. definitiva	% drets nets/drets reconeguts
Impostos directes	828.920,28	0,00	828.920,28	921.491,54	41.252,38	880.232,54	106,19%	95,52%
Impostos indirectes	51.599,26	10.226,44	61.825,70	63.738,72	8.457,41	55.281,31	89,41%	86,73%
Taxes i altres ingressos	270.477,39	252,47	270.729,86	339.195,76	10.540,58	326.931,50	120,76%	96,38%
Transferències corrents	904.340,55	118.010,41	1.022.350,96	1.067.667,79	58.791,29	1.008.876,51	98,68%	94,49%
Ingressos patrimonials	38.712,82	68,99	38.781,81	51.455,53	9.311,64	42.143,89	108,67%	81,90%
Vendes d'inversions	12.203,83	0,00	12.203,83	11.569,63	0,00	11.569,63	94,80%	100,00%
Transferències de capital	23.394,99	6.469,55	29.864,55	27.343,58	21,86	27.321,72	91,49%	99,92%
Actius financers	0,00	99.613,26	99.613,26	287,03	0,00	287,03	----	----
Passius financers	166.232,20	0,00	166.232,20	166.464,32	0,00	166.464,32	100,14%	100,00%
Total	2.295.881,32	234.641,13	2.530.522,45	2.649.213,89	128.375,15	2.519.108,45	99,55%	95,09%

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

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2012. Cobraments pressupostaris

En milers d'euros

Ingressos	Drets nets	Recaptació	Pendent cobrament	Excés/defecte drets nets sobre previsió	% Recaptat/drets nets	Excés, defecte previsió/previsió definitiva
Impostos directes	880.232,54	823.632,98	56.599,56	-51.312,25	93,57%	-6,19%
Impostos Indirectes	55.281,31	39.610,52	15.670,80	6.544,39	71,65%	10,59%
Taxes i altres Ingressos	326.931,50	229.241,14	97.690,37	-56.201,64	70,12%	-20,76%
Transferències Corrents	1.008.876,51	944.449,50	64.427,00	13.474,45	93,61%	1,32%
Ingressos Patrimonials	42.143,89	35.852,53	6.291,37	-3.362,08	85,07%	-8,67%
Ingressos Corrents	2.313.465,75	2.072.786,66	240.679,10	-90.857,14	89,60%	-234,28%
Vendes d'Inversions	11.569,63	11.560,44	9,19	634,20	99,92%	5,20%
Transferències de Capital	27.321,72	3.805,71	23.516,01	2.542,82	13,93%	8,51%
Ingressos de Capital	38.891,35	15.366,15	23.525,20	3.177,03	39,51%	1,91%
Actius financers	287,03	287,03	0,00	99.326,24	----	99,71%
Passius financers	166.464,32	166.464,32	0,00	-232,12	100,00%	-0,14%
Total	2.519.108,45	2.254.904,15	264.204,30	11.414,00	89,51%	0,45%

Del total de drets nets se'n van recaptar **2.254,9 milions**, és a dir, un 89,5% del total (89,6% en els ingressos corrents i 39,5% en els de capital). Les recaptacions no arriben al 90% menys en el capítol d'impostos directes (93,6%), les transferències corrents (93,6%), les vendes d'inversions i els passius financers, que s'han recaptat totalment. Hi destaca la baixa recaptació de les transferències de capital, que no arriba ni al 14% dels drets nets reconeguts. Els drets pendents de cobrament pugen a 264,2 milions d'euros, un 37% dels quals corresponen al capítol de taxes i altres ingressos.

B) Despeses

El crèdit inicial de despeses pressupostat per a 2010 va partir d'una previsió inicial de 2.295,8 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de **2.530,5 milions** després de les modificacions pressupostàries corresponents. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 92,3% del crèdit definitiu, **2.336,9 milions d'euros**.

El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols, però és superior al 95% en tots els casos, excepte els capítols d'inversions, on arriba al 79% (un percentatge quasi 9 punts superior al de l'any 2010), transferències de capital (76,4%) i l'apartat de despeses financeres, que presenta una relació entre obligacions i crèdit definitiu del 70,3%, diferència que s'explica, bàsicament, per la política municipal de fer una gestió activa del deute municipal amb vista a disminuir els costos financers. Lògicament, la previsió inicial de despesa financera parteix de les condicions inicials d'aquests préstecs, però finalment les obligacions reconegudes estan en funció dels acords posteriors amb les entitats financeres. Per tant, en certa manera, com més baixa és la proporció entre obligacions i crèdit inicial, menys despeses financeres finals i, per tant, millor situació financera municipal.

Estat d'execució del pressupost de despeses 2012.

En milers d'euros

Despeses	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit Definitiu	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents pagament	Romanent crèdit	% Obligat/ crèdit definitiu	% Pagat/ obligat
Personal	350.616,98	3.783,57	354.400,54	329.209,93	329.209,93	328.893,10	316,83	25.190,61	92,89%	99,90%
Béns corrents i serveis	548.891,81	1.157,41	550.049,21	538.261,42	528.160,43	414.344,21	113.816,22	21.888,78	96,02%	78,45%
Despeses Financeres	46.109,36	0,00	46.109,36	32.406,27	32.406,27	32.362,88	43,38	13.703,10	70,28%	99,87%
Transferències Corrents	889.177,73	47.489,84	936.667,57	919.154,40	918.241,87	803.297,74	114.944,13	18.425,70	98,03%	87,48%
Despeses corrents	1.834.795,88	52.430,81	1.887.226,69	1.819.032,02	1.808.018,50	1.578.897,94	229.120,56	79.208,19	95,80%	87,33%
Inversions	333.117,56	165.540,74	498.658,29	405.427,18	394.419,63	264.292,00	130.127,63	104.238,67	79,10%	67,01%
Transferències Capital	28.736,05	13.531,13	42.267,18	34.782,80	32.280,30	15.717,79	16.562,51	9.986,88	76,37%	48,69%
Despeses de capital	361.853,60	179.071,87	540.925,47	440.209,98	426.699,93	280.009,79	146.690,14	114.225,54	78,88%	65,62%
Actius financers	7.999,64	2.936,38	10.936,02	10.936,02	10.874,64	8.999,64	1.875,00	61,38	99,44%	82,76%
Passius financers	91.232,20	202,07	91.434,27	91.318,23	91.318,23	91.181,45	136,78	116,04	99,87%	99,85%
Total	2.295.881,32	234.641,13	2.530.522,45	2.361.496,25	2.336.911,30	1.959.088,82	377.822,48	193.611,15	92,35%	83,83%

Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament havia pagat el 83,8% de les obligacions reconegudes, pràcticament el mateix percentatge que el 2010. El percentatge de pagament sobre obligacions és del 87,3% en les operacions corrents i del 65,6% en les de capital, diferència que s'explica per despeses del capítol 2, inversions i transferències que si bé s'han reconegut el 2012 es van pagar els primers mesos de l'any 2013.

C) Romanent de tresoreria

Els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2012 eren de **381,3 milions d'euros**, un 41% més que els existents el 31 de desembre de 2011. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, s'arriba a un romanent de tresoreria total de **758,4 milions d'euros**, quantitat que suposa un increment del 19,2% respecte a l'any 2011.

D'aquesta quantitat, i una vegada fets els ajustos comptables corresponents, en queda com a romanent de tresoreria per a despeses generals (de l'any següent) la quantitat de **148 milions** (un 28% menys que el 2011). Aquesta reducció es deu, bàsicament, a l'important increment dels saldos de cobrament dubtós, que augmenten quasi un 50% en només un any.

Romanent de tresoreria 2012

En milers d'euros

	31/12/11	31/12/12	% variació 2011/2012
Fons líquids	270.013,58	381.396,85	41,25%
Drets pendents de cobrament (+)	772.997,94	841.107,37	8,81%
Creditors pendents de pagament (-)	407.028,52	464.069,87	14,01%
Romanent de tresoreria total	635.983,01	758.434,35	19,25%
Saldos de cobrament dubtós	389.963,75	583.813,85	49,71%
Excés de finançament afectat	39.393,19	25.880,21	-34,30%
Romanent de tresoreria per a despeses generals	206.626,06	148.740,29	-28,01%

L'estat d'execució del pressupost 2012 respon al comportament habitual del pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

- Estat d'execució del pressupost 2013 (el 30 de setembre)

Amb dades d'execució de 30 de setembre, l'estat d'execució del pressupost 2013 és el següent:

Estat d'execució pressupost d'ingressos 2013

En milers d'euros

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Drets nets	Recaptació	Pendent cobrament	% Liquidat/ prev. definitiva	% Recaptat/ prev. definitiva	% Recaptat/ drets liquidats
Impostos directes	828.920,28	0,00	828.920,28	679.358,68	628.118,86	51.239,82	81,96	75,78	92,46
Impostos indirectes	51.599,26	0,00	51.599,26	45.898,84	39.861,07	6.037,77	88,95	77,25	86,85
Taxes i altres ingressos	270.477,39	32,48	270.509,87	187.726,36	118.090,12	69.636,24	69,40	43,65	62,91
Transferències corrents	885.559,53	137.802,30	1.023.361,83	800.561,54	769.228,10	31.333,44	78,23	75,17	96,09
Ingressos patrimonials	38.712,82	740,20	39.453,02	20.605,69	15.397,52	5.208,16	52,23	39,03	74,72
Operacions corrents	2.075.269,29	138.574,98	2.213.844,27	1.734.151,11	1.570.695,67	163.455,44	78,33	70,95	90,57
Vendes d'inversions	6.000,05	0,00	6.000,05	9.228,65	42,62	9.186,03	153,81	0,71	0,46
Transferències de capital	0,15	10.870,56	10.870,71	14.552,77	2.148,70	12.404,07	133,87	19,77	14,76
Operacions de capital	6.000,20	10.870,56	16.870,76	23.781,42	2.191,32	21.590,10	140,96	12,99	9,21
Actius financers	0,00	4.209,79	4.209,79	72,71	72,71	0,00	1,73	1,73	100,00
Passius financers	1.232,20	103.725,00	104.957,20	40.861,56	40.861,56	0,00	38,93	38,93	100,00
Operacions financeres	1.232,20	107.934,79	109.166,99	40.934,28	40.934,28	0,00	37,50	37,50	100,00
Total	2.082.501,69	257.380,33	2.339.882,02	1.798.866,80	1.613.821,27	185.045,54	76,88	68,97	89,71

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2013 és de **2.339,9 milions d'euros**, 257,4 milions més que els previstos inicialment, fet que suposa un increment del 12,4%. D'aquests cal destacar la importància de la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2012. S'ha de remarcar l'increment de les transferències de capital (quasi 11 milions d'euros) i, especialment, els augments de 137,8 milions d'euros en les transferències corrents i els 103,7 milions en la partida de passius financers.

Els drets nets liquidats fins el 30 de setembre arriben al 76,9% de les previsions definitives, mentre que la recaptació suposa quasi el 69% d'aquestes previsions (i el 89,7% dels drets liquidats fins al setembre). Aquests percentatges es mouen en nivells

habituals per a aquest moment de l'exercici (no oblidem que encara en resten tres mesos) quant a la recaptació i el cobrament de les diferents figures tributàries locals.

En l'estat d'execució del pressupost de despesa destaca l'important increment que s'observa entre el crèdit inicial i el definitiu al capítol de transferències d'inversions (192 milions d'euros), que es va aprovar a partir de la pròrroga pressupostària del pressupost 2012 que va determinar els crèdits inicials del pressupost 2013.

El 30 de setembre es trobaven en fase d'obligació el 63% dels crèdits definitius. L'Ajuntament, per la seva banda, ja havia pagat el 85,2% de les obligacions reconegudes, amb percentatges superiors al 80% en tots els capítols, amb l'excepció de les transferències de capital, de les quals només se n'havia pagat el 63% de les obligacions, i els passius financers, amb un 38%. Els capítols que presenten els romanents de crèdits (crèdit definitiu menys obligacions reconegudes) més alts són el de transferències de capital, on només s'ha reconegut un 37% dels crèdits, el d'inversions (38% dels crèdits), el de despeses financeres (63%) i el de compra de béns i serveis, on les obligacions reconegudes arriben al 55% del crèdit definitiu. En tots els casos s'ha de tenir en compte que és normal que la presentació de les factures per part dels proveïdors (moment que determina el reconeixement de l'obligació) es faci en els darrers mesos de l'any i, per tant, encara no estigui comptabilitzat al mes de setembre.

Estat d'execució del pressupost de despeses 2013

En milers d'euros

Despeses	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Romanent de crèdit	% Obligat/ crèdit definitiu	% Pagat/ obligat
Personal	346.744,93	42,02	346.786,95	250.799,99	250.746,97	250.648,81	96.039,99	72,3	99,96
Béns corrents i serveis	545.563,35	6.203,16	551.766,51	508.865,13	305.003,03	287.364,55	246.763,47	55,3	94,22
Despeses financeres	46.109,36	0,00	46.109,36	29.013,33	29.013,33	26.002,48	17.096,03	62,9	89,62
Transferències corrents	873.578,09	53.313,84	926.891,93	780.958,46	646.381,03	528.275,32	280.510,91	69,7	81,73
Operacions corrents	1.811.995,73	59.559,02	1.871.554,76	1.569.636,92	1.231.144,36	1.092.291,15	640.410,40	65,8	88,72
Inversions	133.316,63	191.971,89	325.288,52	159.801,17	123.867,93	110.321,07	201.420,59	38,1	89,06
Transferències de capital	18.314,37	5.785,35	24.099,72	13.416,02	8.994,36	5.673,65	15.105,36	37,3	63,08
Operacions de capital	151.631,00	197.757,24	349.388,24	173.217,19	132.862,29	115.994,72	216.525,94	38,0	87,30
Actius financers	7.739,64	85,00	7.824,64	7.764,64	7.764,64	7.764,64	60,00	99,2	100,00
Passius financers	91.232,20	13.725,00	104.957,20	99.558,45	99.558,45	37.553,41	5.398,75	94,9	37,72
Operacions financeres	98.971,84	13.810,00	112.781,84	107.323,10	107.323,10	45.318,06	5.458,75	95,2	42,23
Total	2.062.598,57	271.126,26	2.333.724,83	1.850.177,20	1.471.329,75	1.253.603,93	862.395,08	63,0	85,20

III. Valoracions

III.1 De caràcter general

El CESB valora l'impuls per potenciar la transparència que ha fet l'Ajuntament de Barcelona posant a l'abast de la ciutadania, d'una forma força clara, les dades del Pressupost municipal.

També s'ha de considerar positivament el fet de tenir, per primera vegada, informació exhaustiva del Pla d'inversions, una demanda que el CESB havia fet reiteradament en anteriors dictàmens.

El CESB constata que en termes SEC, el pressupost de l'Ajuntament puja a un total de 2.582,4 milions d'euros, amb un increment del 5,9% respecte a la liquidació estimada del pressupost 2013 (a partir de les dades de juliol). Cal fer esment que per a l'exercici 2013 no es va poder aprovar de forma definitiva el pressupost municipal i, per tant, es van prorrogar els comptes de 2012 amb els ajustos pertinents. Pel que fa a les grans xifres del pressupost en termes de comptabilitat pressupostària, una vegada fets els ajustos comptables, el pressupost total de l'Ajuntament per a 2014 és de 2.574,0 milions d'euros, un 11,1% per sobre de l'estimació de liquidació 2013. La major part d'aquest increment es deu a un increment dels ingressos i les despeses d'operacions financeres, que creixen un 473,6% i un 119,9% respectivament.

Una vegada analitzades les grans magnituds del projecte de pressupost de l'Ajuntament de Barcelona 2014, el CESB considera que aquest pressupost compleix els objectius derivats de la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les administracions públiques (LOEPSF) i permet estabilitzar el nivell d'endeutament (d'acord amb el Protocol de dèficit excessiu-PDE) de l'Administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents, objectius que l'Ajuntament ha d'acomplir per qüestions d'estabilitat pressupostària. Així mateix, el CESB considera adequat que el nivell d'estalvi brut sobre els ingressos corrents estigui per sobre del 15% en termes de comptabilitat nacional, estalvi que permet finançar el desplegament del Pla d'inversions municipals.

El CESB considera encertada la voluntat de l'equip de govern de fer els pagaments a 30 dies.

Marc macroeconòmic i eixos del pressupost

El marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència per part de l'Ajuntament per a l'elaboració del Pressupost municipal 2014 s'ha extret de diferents organismes: Comissió Europea, Fons Monetari Internacional, OCDE, Ministeri d'Economia i Hisenda i Institut Nacional d'Estadística de l'Estat, així com de fonts d'elaboració pròpia. Aquest exercici l'Ajuntament manté com a índex de referència l'últim IPC anual conegut.

L'Ajuntament estableix al seu Marc estratègic tres eixos prioritaris:

- 1/ Reactivació econòmica: una economia que generi oportunitats per a tothom, on sigui fàcil desenvolupar la creativitat, la innovació, el coneixement i l'activitat econòmica.
- 2/ Atenció a les persones: Barcelona com a ciutat on les persones i les famílies poden viure amb equitat, amb qualitat de vida i en un entorn segur, on els projectes educatius i culturals prenen rellevància.
- 3/ Regeneració urbana: un model urbà sostenible i intel·ligent al servei de la gent, la Barcelona metropolitana com a estratègia econòmica i d'integració territorial i urbana sostenible.

El CESB comparteix els tres eixos, ja que són imprescindibles per aconseguir una ciutat cohesionada i una millora de la qualitat de vida, així com per impulsar l'activitat econòmica i l'ocupació.

Ingressos

Constatem que el volum previst d'ingressos no financers, corrents i d'inversió, és de 2.336,7 milions d'euros, dels quals 2.313,2 corresponen a ingressos corrents i 23,5 són ingressos de capital. En relació amb la previsió de liquidació d'ingressos 2013, es pot observar com els ingressos corrents s'incrementen un 0,4% i els de capital minorarien el seu volum un 21,6%. Dels 2.313,2 milions d'euros d'ingressos corrents del pressupost 2014, el 46,9% corresponen a transferències corrents, el 36,5% a impostos locals i el 6,3% a taxes, les tres principals figures dins dels ingressos corrents. La previsió inicial per impostos locals (no incloent-hi els impostos cedits) es xifra en 844,3 milions d'euros (amb un increment de l'1,2% respecte de l'avenç de recaptació 2013 i del 5,3% sobre la previsió inicial 2013).

L'import de l'IBI urbà suposa un increment del 2,9% respecte de l'avenç de recaptació de 2013. Cal fer esment que per al càlcul de l'import 2014 s'ha aplicat un increment del 10% en el valor cadastral de la contribució urbana, derivat del projecte de Pressupostos de l'Estat, percentatge que queda minorat amb l'aplicació, per part de l'Ajuntament, dels límits. Atès que per a 2014 s'aplicaran les Ordenances fiscals vigents, ja que no se n'ha aprovat la modificació, es mantenen els tipus impositius de l'IBI, sense l'afectació d'allò que disposava el Reial Decret-Llei 20/2011. Per la mateixa raó, en la resta d'impostos no hi ha canvis normatius substancials i la previsió parteix de la hipòtesi d'estabilitat respecte a l'estimació de recaptació de 2013.

Si comparem el pes de les diferents figures tributàries sobre el total dels ingressos corrents entre la liquidació estimada del pressupost de l'any 2013 i el pressupost inicial 2014, veiem que els ingressos regulats per Ordenances fiscals (tributs locals i taxes) perden quasi quatre punts (passen de representar el 50,3% dels ingressos totals al 46,5%), mentre que les transferències corrents rebudes suposen el 42,1% dels ingressos, quan el 2013 representaven el 45%. Si ens centrem en la comparació del seu pes sobre els ingressos corrents entre la liquidació del pressupost 2013 el 31 de juliol i el pressupost 2014, hem de destacar que mentre que es manté estable el pes dels ingressos regulats per Ordenances fiscals en el pressupost 2014 (51,8% dels ingressos corrents), puja el pes de les transferències corrents (que representen el 46,9% dels ingressos corrents, 0,5 punts més que l'any 2013).

El CESB reitera, un any més, la necessitat d'una reforma del sistema de finançament local que introdueixi les garanties que es considerin procedents des del punt de vista de la solvència economicofinancera de les entitats locals i alhora les atorgui capacitat fiscal i suficiència financera per fer front a les necessitats de la ciutadania.

Despeses

Amb relació a les despeses no financeres, assoleixen un import de 2.326,1 milions d'euros, quantitat un 5,6% superior a l'estimació de liquidació de despeses 2013. Les despeses corrents s'estimen en 1.899,8 milions d'euros (incloent-hi les despeses del fons de contingència) i suposen un increment del 1,6% amb relació als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat el 2013 i d'un 2,5% respecte a l'estimació de liquidació 2013.

D'acord amb les disposicions legals, i dins de les despeses corrents, l'Ajuntament s'ha dotat d'un Fons de contingència per un import de 24,9 milions d'euros, dels quals 10 milions es reserven per a contingències socials i 14,9 milions per a contingències generals. El CESB vol destacar que el projecte de pressupostos municipals reservi 10 dels 24,9 milions d'euros del fons de contingència per fer front a les necessitats urgents dels col·lectius més vulnerables.

Les despeses de capital (inversions i transferències de capital) arriben a 426,3 milions d'euros, un 22,1% superiors als crèdits definitius el 31 de juliol del pressupost prorrogat per a 2013 i un 22,0% si es comparen amb l'estimació de liquidació 2013. En aquest sentit, cal advertir que el projecte de pressupostos inclou com a mesura destinar el producte de la venda de la participació municipal en l'empresa pública d'aparcaments (101,5 milions d'euros del capítol 8 de despeses) a incrementar aquestes despeses de capital, i destinar l'import obtingut de forma final a inversions en l'àmbit de l'habitatge. En aquest cas, el total de la inversió dotada en el projecte de pressupostos 2014 seria de 527,8 milions d'euros, un 51% superior als imports de referència de 2013.

El CESB considera positiu l'impuls de les polítiques d'habitatge, que haurien d'incloure entre altres mesures un parc d'habitatges de lloguer amb preus assequibles. Tanmateix, considerem que aquesta partida pressupostària no pot estar condicionada a dues decisions successives, una de caràcter polític i una de posterior de caràcter financer.

Per tant, considerem que aquesta partida ha de constar en el pressupost, no com una intenció del equip de govern "si el Ple municipal accepta l'operació de venda de la participació municipal en l'empresa pública d'aparcaments i es concreta la corresponent operació mercantil".

D'altra banda el CESB considera que la hipotètica operació de venda de la participació municipal en l'empresa pública esmentada ha de preveure una garantia ferma de futur respecte al manteniment de les condicions laborals dels treballadors i treballadores d'aquesta empresa.

Estalvi brut, resultat pressupostari i endeutament

En el projecte de pressupostos 2014 s'estima un estalvi per operacions corrents (incloent-hi el fons de contingència com a despesa) de 413,4 milions d'euros, estalvi que permet finançar quasi un 97% de les inversions amb recursos propis.

Aquesta mesura és valorada positivament pel CESB, que considera que les inversions públiques són una instrument indispensable per al manteniment i la creació d'activitat econòmica i ocupació de qualitat.

El CESB constata que l'any 2014 l'estalvi brut arriba als 422 milions d'euros en termes SEC-95, un 6,3% menys si el comparem amb el de l'estimació de liquidació de l'any 2013. Al pressupost de 2014 l'estalvi suposa el 18,2% dels ingressos corrents. Per la seva part, el pressupost municipal de l'any 2014 preveu un excedent de finançament anual a final d'any, una vegada incloses les operacions financeres, de 13 milions d'euros. Si ens centrem en la capacitat o necessitat de finançament (resultat pressupostari abans d'operacions financeres: variació d'actius i passius financers), es preveu una capacitat de finançament de 13,4 milions d'euros.

Pel que fa al deute previst al pressupost 2014, se situa en 1.429,8 milions d'euros (un percentatge del 59,1% dels ingressos corrents) segons la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL) i en 1.164,4 milions d'euros segons PDE. Les xifres d'endeutament PDE inclouen el deute dels ens dependents, que s'estima en zero al llarg del període 2013-2016. L'escenari pressupostari preveu que el deute municipal es mantingui estable al llarg del període i que, fins i tot, caigui en 1,7 milions d'euros de l'any 2013 a l'any 2016.

III.2 De caràcter específic

Sobre la cohesió social

El CESB considera adient que s'incrementin les despeses de les polítiques més relacionades amb la cohesió social. Així, les despeses de protecció i promoció social creixen un 7,2% en termes reals.

La política d'educació, per la seva banda, s'incrementa quasi un 11% si es considera que l'Ajuntament s'ha vist obligat a compensar l'efecte de la reducció dels ingressos finalistes per a aquesta política procedents d'altres administracions. Si bé s'observa que aquestes polítiques ocupen bona part de la despesa corrent, el CESB considera oportú i necessari l'augment de les partides adreçades als serveis a les persones, destinades a fer front a les necessitats dels ciutadans i els col·lectius amb més dificultats, així com a l'educació i la cultura. Aquesta política resulta especialment necessària en temps d'estancament econòmic per aconseguir evitar una fractura social.

El CESB recomana la utilització sense dilació dels 10 milions d'euros dels fons de contingència destinats a atendre necessitats i urgències socials de caràcter excepcional preveient que no es puguin atendre aquestes situacions mitjançant el pressupost ordinari.

Sobre les polítiques d'ocupació

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

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

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

Sobre les despeses de capital

El CESB valora positivament que el pressupost municipal 2014 inclogui un important increment de les despeses de capital, despeses que suposen un impacte positiu sobre l'activitat econòmica de la ciutat.

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

Barcelona, 18 de novembre de 2013

José A. Fernández Manrique
Secretari general del CESB

Vistiplau
Vicenç Tarrats
President en funcions del
CESB