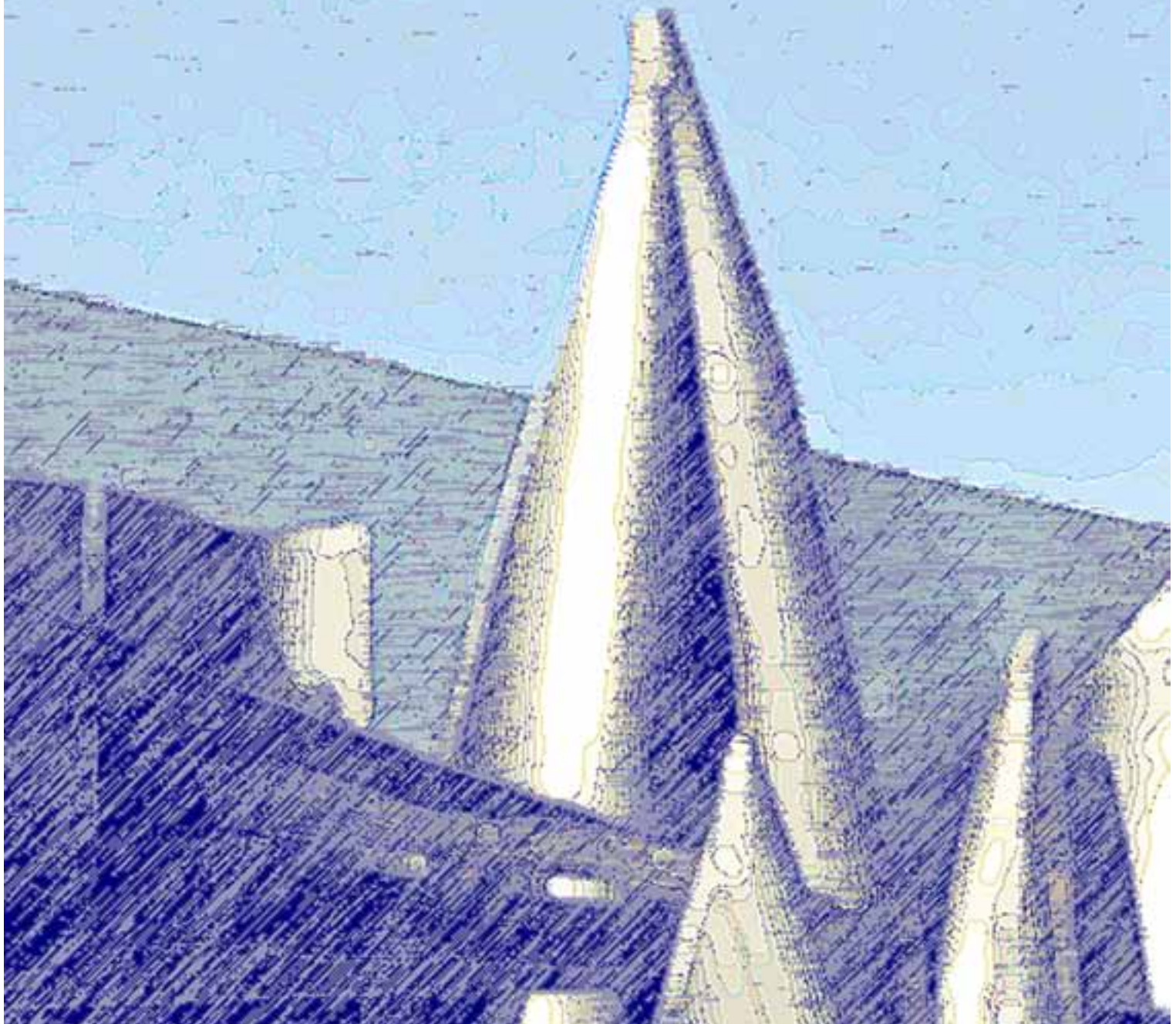


**Dictamen
sobre els pressupostos generals
de l'Ajuntament de Barcelona
2011**



Dictamen**Sobre els pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona 2011****Índex**

I. Antecedents	31
II. Contingut	31
II.1 Trets generals	32
II.2 Ingressos	37
II.3 Despeses	44
II.4 Liquidació del pressupost 2009 i estat d'execució del pressupost 2010	52
III. Valoracions	57
III.1 De caràcter general	57
III.2 De caràcter específic	59
III.3 Vot particular	61

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 de la Comissió Executiva, a l'empara de l'article 9.A, emet el següent

DICTAMEN

I. Antecedents

En les reunions de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos celebrades els dies 9 i 25 de novembre de 2010 es va debatre el contingut dels pressupostos municipals de 2011 i es va aprovar una proposta de dictamen per a l'anàlisi i el debat corresponents per la Comissió Executiva.

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

- **Liquidació dels pressupostos generals de l'Ajuntament 2009 i estat d'execució dels pressupostos generals de l'Ajuntament 2010**
- **Pressupostos generals de l'Ajuntament 2011**
- **Memòria dels pressupostos 2011**

En la reunió de la Comissió Executiva celebrada el dia 2 de desembre de 2010 es va fer l'aprovació prèvia del text definitiu del dictamen sobre els pressupostos generals de l'Ajuntament per a 2011, el qual posteriorment va ser aprovat pel Ple del CESB del 13 de desembre de 2010.

II Contingut

Les Ordenances fiscals per a l'any 2011 que es presenten abans de comentar els principals trets i magnituds del pressupost municipal cal destacar que el present exercici és el segon any d'aplicació de la nova estructura pressupostària i, per tant, els pressupostos previstos per l'any 2011 són comparables de forma homogènia amb els aprovats per l'exercici 2010. Així, per als pressupostos de les entitats locals de l'exercici 2011 és aplicable l'estructura de pressupostos aprovada per l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que substitueix l'ordre de 20 de setembre de 1989, i respon, bàsicament, a la necessitat d'adaptar l'estructura dels pressupostos de les entitats locals als criteris de classificació establerts per al sector estatal i les modificacions normatives introduïdes en els darrers anys. Les principals variacions amb relació a l'estructura anterior es poden resumir de la manera següent:

- Se substitueix la denominació de "partida pressupostària" per la d'"aplicació pressupostària".
- Pel que fa a classificació econòmica, la nova estructura suposa més detall quant a articles, conceptes i subconceptes.
- La "classificació funcional" es substitueix per la "classificació per programes". En relació a l'anterior classificació la nova classificació simplifica el detall en els nivells superiors per donar major detall en els inferiors. Els grups de programa, com amb l'anterior estructura, es poden desglossar en programes i subprogrames.

Grup de funció	Funció	Subfunció
OM 1989	9	25
OM 2008	6	24
Àrea de despesa	Política de despesa	Grup de programa

A la taula següent es presenta la classificació per programes en els dos primers nivells de detall (àrea i política de despesa), els quals són tancats i d'aplicació obligatòria:

0 Deute Públic	1 Serveis públics bàsics
0 Deute Públic	13 Seguretat i mobilitat ciutadana
	15 Habitatge i urbanisme
	16 Benestar comunitari
	17 Medi ambient
2 Actuacions de protecció i promoció social	3 Producció béns públics caràcter preferent
21 Pensions	31 Sanitat
22 Altres prestacions socials a favor d'empleats	32 Educació
23 Serveis socials i promoció social	33 Cultura
24 Foment de l'ocupació	34 Esports
4 Actuacions de caràcter econòmic	9 Actuacions de caràcter general
41 Agricultura, ramaderia i pesca	91 Òrgans de govern
42 Indústria i energia	92 Serveis de caràcter general
43 Comerç, turisme i pimes	93 Adm. financera i tributària
44 Transport públic	94 Transf. a d'altres AAPP
45 Infraestructures	
46 I+D+i	
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	

II.1 Trets generals

Principals magnituds del Pressupost municipal 2011

A) Marc macroeconòmic

Les hipòtesis macroeconòmiques emprades per l'elaboració del Pressupost Municipal consideren per l'any 2011 una previsió del PIB real del 0,9%, sobre la base de les previsions de la Comissió Europea, el Fons Monetari Internacional (FMI) i la OCDE. L'índex de preus al consum (IPC) s'estima del 1,3%, i correspon a la mitja de les previsions de la Comissió Europea i el FMI.

Amb motiu de l'aprovació del Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic (RDL 8/2010), el PEF 2010-2013 de l'Ajuntament (aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 23 de desembre de 2009) es va revisar. El PEF 2010-2013 revisat, marc de referència per l'elaboració del projecte de Pressupost 2011, ha estat aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 23 de juliol de 2010 i posteriorment per la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya segons resolució de 27 de juliol de 2010.

B) Pressupost municipal

És un pressupost que preveu un esforç en la contenció de la despesa, sense perjudici del manteniment o ampliació dels serveis d'atenció social, d'educació i de preservació de l'espai públic, reforçant aspectes com la seguretat i la neteja, o mesures per la reactivació econòmica de la ciutat.

El Pressupost Municipal del 2011 és de 2.233,6 milions d'euros, amb una reducció respecte l'any 2010 de 9,2%. L'estalvi brut (418,3 milions d'euros, amb un increment respecte 2010 d'un 29%), representa el 19,3% dels ingressos corrents. Aquest estalvi brut permet autofinçar un elevat volum de despeses de capital i, alhora, destinar els 100 milions d'euros de superàvit de l'exercici a la reducció del deute. En el següent quadre s'observen les principals variacions en relació al pressupost aprovat l'any 2010:

Resum pressupostari 2010-2011

Pressupostos inicials

Milions d'euros	2010	2011	% Variació
Ingressos corrents	2.079,0	2.172,7	4,5
Despeses corrents	1.754,7	1.754,5	0,0
Estalvi brut	324,3	418,3	29,0
Ingressos de capital	69,5	59,6	-14,3
Despeses de capital	595,8	368,9	-38,1
Ingressos operacions financeres	311,0	1,2	-99,6
Despeses operacions financeres	109,0	110,2	1,1
Superàvit / (dèficit) de l'exercici	-210,0	100,0	

Ara bé, i com a conseqüència de la limitació fixada l'exercici 2010 a l'accés a l'endeutament per part de les entitats locals, es va produir un procés de reca-

lenderització de les inversions que ha suposat, entre d'altres mesures, l'avançament a 2010 de 240 milions d'euros d'inversions previstes al 2011 i el seu corresponent finançament.

Resum pressupostari homogeni 2010-2011

Milions d'euros	2010	2011	% Variació
Ingressos corrents	2.079,0	2.172,7	4,5
Despeses corrents	1.754,7	1.754,5	0,0
Estalvi brut	324,3	418,3	29,0
Ingressos de capital	70,0	59,6	-14,3
Despeses de capital	596,0	608,9	+2,2
Ingressos operacions financeres	311,0	241,2	-22,5
Despeses operacions financeres	109,0	110,2	1,1
Superàvit / (dèficit) de l'exercici	-210,0		

Com es pot veure, les variacions afecten al capítol de despeses de capital, que segons el projecte de pressupost 2011 cau un 38,1% respecte l'any 2010, però que en termes homogenis puja un 2,2%, i la seva correspondència en el capítol d'ingressos financers (que recull la variació de passius financers necessària per finançar aquesta transferència d'inversions de l'any 2011 a l'any 2010), que en lloc de caure un 99,6% respecte 2010 baixa un 22,5% en termes homogenis.

Evolució del pressupost total 2010-2011. Distribució entre sectors i districtes

SECTORS	En milers d'euros		En % sobre el total		% Variació 2010/11
	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2010	Pressupost 2011	
Serveis generals, recursos humans, gerència	178.589,02	175.425,45	7,3%	7,9%	-1,77
Acció Social i Ciutadania	108.256,66	118.218,41	4,4%	5,3%	9,20
Medi Ambient	362.580,36	353.706,92	14,7%	15,8%	-2,45
Prevençió, Seguretat i Mobilitat	222.892,68	230.092,60	9,1%	10,3%	3,23
Urbanisme i Infraestructures	66.603,46	55.038,66	2,7%	2,5%	-17,36
Promoció econòmica	42.271,92	45.794,64	1,7%	2,1%	8,33
Educació, Cultura i Benestar	251.323,72	242.071,55	10,2%	10,8%	-3,68
Serveis Centrals	897.034,55	724.841,80	36,5%	32,5%	-19,20
Promoció econòmica	36.606,61	39.694,53	1,5%	1,6%	8,44
Educació, Cultura i Benestar	283.317,06	249.219,06	11,6%	10,3%	-12,04
Serveis Centrals	869.882,25	965.038,92	35,7%	39,7%	10,94
Districtes	330.218,74	288.379,51	13,4%	12,9%	-7,53
Ciutat Vella	45.998,48	45.054,40	1,9%	2,0%	2,57
Eixample	38.651,42	37.988,84	1,6%	1,7%	1,87
Sants-Montjuïc	38.501,04	34.682,18	1,6%	1,6%	-11,48
Les Corts	20.202,61	15.277,41	0,8%	0,7%	-16,96
Sarrià-Sant Gervasi	28.801,62	20.583,56	1,2%	0,9%	-8,82
Gràcia	33.984,60	21.363,43	1,4%	1,0%	-13,90
Horta-Guinardó	36.686,09	28.818,04	1,5%	1,3%	-13,84
Nou Barris	26.638,40	26.098,89	1,1%	1,2%	-0,26
Sant Andreu	23.710,90	21.427,59	1,0%	1,0%	-16,24
Sant Martí	37.043,57	37.085,17	1,5%	1,7%	-8,91
Total capítol despesa	2.459.771,11	2.233.569,54			

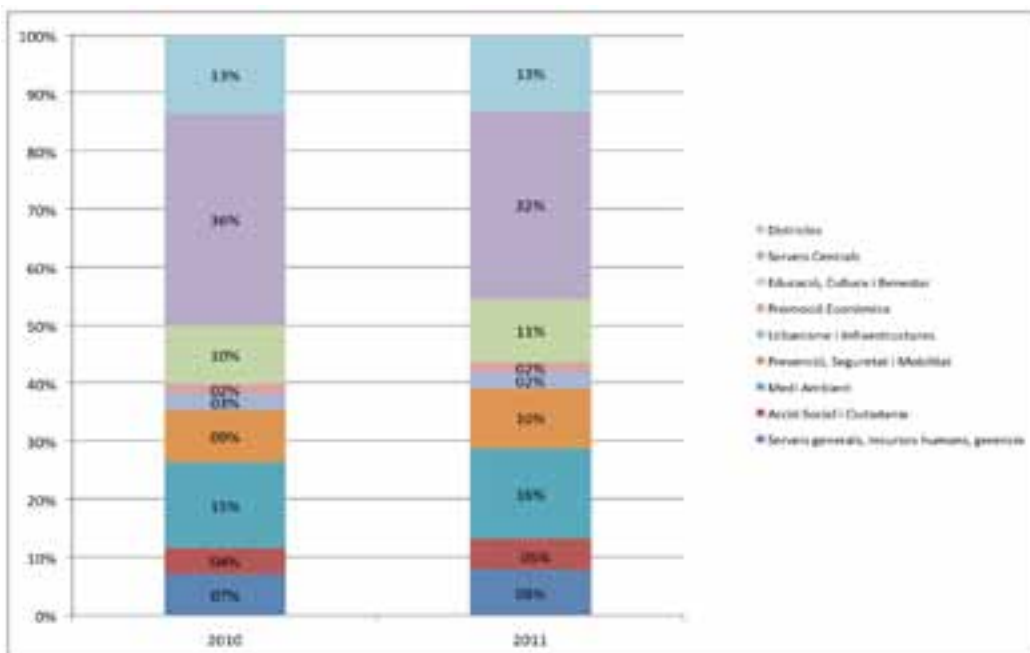
Si analitzem el pressupost per capítols, s'ha de destacar, com ja s'ha comentat, l'important increment de l'Estalvi brut, que augmenta un 29%, fruit del manteniment de les despeses corrents i la lleugera pujada dels ingressos corrents, que es preveu sigui de 4,5%. Si comparem les operacions de capital dels pressupostos inicials 2010-2011 (sense homogeneïtzar), els ingressos de capital baixen un 14,3% i les despeses de capital un 38,1%. Amb aquestes dades, es preveu un superàvit total de 100 milions (quan l'any anterior es va pressupostar un dèficit de 210 milions d'euros), que es destinarà a la reducció de l'endeutament.

El 32,5% de la despesa es destina a Serveis Centrals (malgrat que cal aclarir que aquest sector agrupa gran part de les transferències a altres organismes, el servei del deute o la despesa d'inversió, entre d'altres), el 15,8% al sector de Medi Ambient, que s'ocupa del manteniment de l'espai públic i el 10,8% del pressupost a les polítiques d'Educació, Cultura i Benestar. Les àrees que incrementen més la seva partida pressupostària respecte 2010 són aquelles relacionades amb els tres eixos programàtics que declara l'Ajuntament com a prioritaris. Així, la partida adreçada a Promoció econòmica puja un 8,3%, la d'Acció social i ciutadania s'incrementa un 9,2% i la de Prevenció, Se-

guretat i Mobilitat un 3,23%. Les principals reduccions s'observen al sector de Serveis centrals (que baixa el seu pressupost un 19,2%) i al d'Urbanisme i Infraestructures, que cau un 17,4%. Una altra àrea important de despesa és la destinada a les polítiques de prevenció, seguretat i mobilitat, que absorbeix el 10,3% del pressupost total.

Els 2.233,6 milions d'euros del Pressupost Municipal del 2011 es distribueixen entre els diferents sectors i districtes segons indica el quadre de la pàgina anterior.

Als districtes es destina el 12,9% del pressupost, tot i que encara falta per assignar-los la despesa d'inversió, que aquest any executa, en gran part, BIMSA. Per tant, la comparació amb l'any 2010 no és homogènia. Si ens centrem en la despesa corrent, capítol que sí es comparable amb l'any passat, els districtes representen el 16% del total, amb un import similar a l'any 2010 (reducció de només un 0,6%, en aplicació del Pla d'Ajust). Les variacions en el pressupost de despesa corrent que presenten els diferents districtes respecte 2010 són força petites, i van de la reducció d'un 1,2% al districte de Sarrià-Sant Gervasi a l'augment d'un 0,8% a Horta-Guinardó.



Distribució del pressupost entre els sectors i districtes

Pressupost consolidat

D'acord amb el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària (LGEP) en la seva aplicació a les entitats locals, el Pressupost Municipal Consolidat s'ha elaborat incloent l'Ajuntament de Barcelona i els ens dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials. 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.

En canvi, segons la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL) 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 total sense consolidar, en termes homogenis i harmonitzat d'acord amb la Llei General d'Estabilitat Pressupostària (LGEP), és de 2.798,123 milions d'euros. El pressupost consolidat, igualment en termes homogenis i harmonitzat, és a dir, una vegada eliminades les transferències internes del grup, és de 2.368,374 milions d'euros. Les despeses corrents consolidades de grup municipal sumen 1.855,8 milions d'euros i els ingressos corrents 2.292,9 milions, la qual cosa suposa un estalvi corrent de 437 milions d'euros (19% dels ingressos corrents), amb un increment d'un 28,7% respecte 2010.

Per la seva part, el pressupost consolidat segons la Llei reguladora de les hisendes locals (que, a diferència de les directrius de la LGEP, inclou BSM i PMH) puja a 2.517,4 milions d'euros. En aquest cas, l'estalvi brut baixa a 405,4 milions d'euros, un 15,5% més respecte al pressupost consolidat de l'exercici 2010, amb una reducció especialment important del capítol d'ingressos de capital, que baixa un 8%.

Però, com ja es va comentar en el seu moment quan s'analitzava el pressupost estricte de l'ajuntament, és

necessari tenir en compte els 240 milions d'euros corresponents a inversions de l'exercici 2011 que es van transferir a l'any 2010. Si harmonitzem també el pressupost consolidat sumant aquesta quantitat, tenim que el pressupost total puja a 2.736 milions d'euros, amb una reducció de només un 0,1% respecte 2010.

Pressupost consolidat 2010

En milers d'euros

	2010	2011	% variació 2010-2011
Organismes autònoms			
IMPD	6.149	6.135	-0,2
IM Serveis Socials	70.165	78.748	12,2
IMI	26.900	24.986	-7,1
IMU	1.060	975	-8,0
IMH	25.816	24.462	-5,2
IMPUQV	15.686	14.577	-7,1
IMMB	12.313	15.142	23,0
IMEB	101.350	56.434	-44,3
IBE	17.302	13.551	-21,7
Total OOA	276.741	235.010	-15,1
Entitats públiques empresarials			
PMH	96.708	94.684	-2,1
IMFMVDR	1.819	1.680	-7,6
IMPJ	58.064	56.073	-3,4
ICUB	117.300	110.370	-5,9
Total EPE	273.891	262.807	-4,0
Empreses municipals			
BSM	146.724	209.491	42,8
ICB	18.045	16.561	-8,2
BA	36.222	48.093	32,8
BIMSA	42.412	17.867	-57,9
BAGURSA	10.477	10.019	-4,4
Total EEMM	253.880	302.031	19,0
Totals	804.512	799.848	-0,6

Organismes autònoms: Institut Municipal de Persones amb Disminució, 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, Institut Municipal Fundació Mies van der Rohe, Institut Municipal de Parcs i Jardins de Barcelona, Institut de Cultura de Barcelona.

Empreses Municipals: Barcelona de Serveis Municipals, Informació i Comunicació de Barcelona, Barcelona Activa, Barcelona d'Infraestructures Municipals (inclou 22@BCN, ProNouBa i l'Agència de Promoció del Carmel) i Barcelona Gestió Urbanística.

En aquest cas, el capítol d'operacions de capital només es redueix un 5% en relació l'any passat.

Segons el criteri de la LRHL, els pressupostos homogenis i harmonitzats dels organismes públics (autònoms i entitats públiques empresarials) i les empreses municipals per a l'any 2011 sumen 799,8 milions d'euros, un 0,6% menys que en l'exercici anterior. Respecte 2010 s'ha de destacar la reducció del 15% dels Organismes Autònoms, bàsicament per la baixada de 44% de l'Institut d'Educació de Barcelona (IMEB), que s'explica, bàsicament, pel fet que a partir de 2010 la subvenció de la Generalitat per al Consorci d'Educació de Barcelona ja no la rep l'IMEB sinó que es transfereix directament al Consorci i, per tant, no s'inclou en el seu pressupost.

Per la seva part, les EPE baixen el seu pressupost conjunt un 4%, amb reduccions que van de 2,1% del PMH al 7,6% de la Fundació Mies van der Rohe. Finalment, les empreses municipals incrementen el seu pressupost un 19% respecte 2010, amb importants pujades del pressupost de BSM (42,8%) i Barcelona Activa (32,8%), que compensen la caiguda de la partida de BIMSA (-58%) i la de l'ICB (-8,2%).

Si ens centrem en el capítol de despesa, observem que els ens consolidats aporten 85,6 milions addicionals

a la inversió de l'ajuntament, bàsicament mitjançant les actuacions del Patronat Municipal d'Habitatge i Barcelona de Serveis Municipals. Quant a les despeses corrents del conjunt d'ens consolidats, destaca la partida de compra de béns i serveis, que suposa 269,9 milions d'euros i la de personal, amb un total de 258,7 milions.

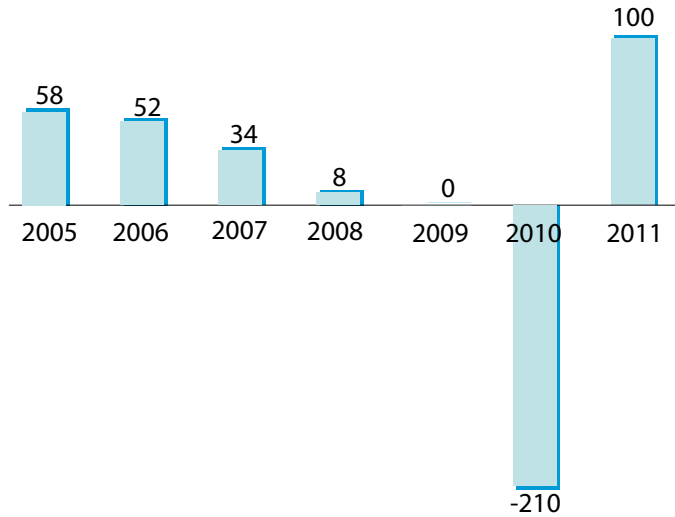
Deute municipal

Després del parèntesi que va suposar l'any 2010, el pressupost municipal de l'any 2011 torna a preveure superàvit, com va passar al període 2005-2008. El pressupost 2011 preveu un superàvit de 100 milions d'euros, que contrasta amb el dèficit de l'any anterior, que va ser de 210 milions d'euros. Aquest superàvit es destina a la reducció del deute, que es preveu que baixi dels 1.200 milions d'euros previstos a 31 de desembre de 2010 fins al 1.100 milions a desembre de 2011. L'evolució del superàvit/dèficit municipal, i per tant del deute subsegüent, al llarg dels darrers exercicis es mostra als gràfics següents.

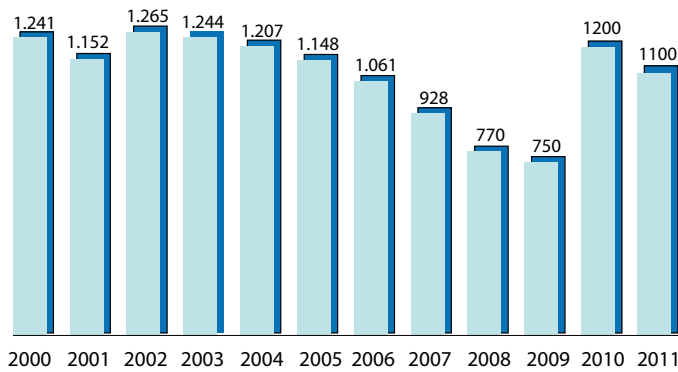
Pressupost total grup l'Ajuntament 2011 segons LRHL. Consolidat i no consolidat

DESPESES	Ajuntament	OOAA	EPE	EEMM	Total no consolidat	Transferències internes			Total consolidat
						OOAA	EPE	EEMM	
A. OPERACIONS CORRENTS	1.754,5	225,7	182,2	195,9	2.358,3	206,2	140,9	107,6	1.903,5
Capítol 1. Despeses de personal	350,7	99,0	68,5	91,3	609,4				609,4
Capítol 2. Compres de béns i serveis	524,3	104,8	63,6	101,5	794,2				794,2
Capítol 3. Despeses financeres	40,8	0,0	7,0	3,2	51,0			0,4	50,6
Capítol 4. Transferències corrents	838,7	21,8	43,2	0,0	903,6	206,2	140,9	107,2	449,2
B. OPERACIONS DE CAPITAL	368,9	9,4	56,1	45,6	480,0	5,0	6,3	14,2	454,4
Capítol 6. Inversions reals	346,0	4,4	49,8	45,6	445,8	0,0	0,0	14,2	431,6
Capítol 7. Transferències de capital	22,8	5,0	6,3	0,0	34,2	5,0	6,3	0,0	22,8
C. OPERACIONS FINANCERES	110,2	0,0	24,5	60,5	195,2	0,0	0,0	35,2	160,0
Capítol 8. Actius financers	9,0	0,0	0,1	56,5	65,6	0,0	0,0	35,2	30,4
Capítol 9. Passius financers	101,2	0,0	24,4	3,9	129,6	0,0	0,0	0,0	129,6
TOTAL DESPESES	2.233,6	235,0	262,8	302,0	3.033,4	211,2	147,3	157,1	2.517,9

Superàvit/dèficit municipal abans d'operacions financeres. Pressupost inicial



Superàvit/dèficit municipal abans d'operacions financeres. Pressupost inicial



El deute sobre ingressos corrents es situa en un percentatge de 50,6%, una xifra molt per sota del 75% marcat pel Ministerio de Economía y Hacienda, i fins i tot inferior al deute existent a desembre de 2005. Es tracta, doncs, de nivells d'endeutament que es mantenen en límits raonables. Quant al deute consolidat, calculat segons la Llei d'hisendes locals, comentar que els ens consolidats incrementen el deute de l'Ajuntament en 256 milions d'euros, bàsicament degut al volum de deute de PMH i BSM. Amb tot, l'endeutament consolidat previst disminueix en 91 milions res-

pecte l'any anterior, passant de 1.447 milions d'euros estimats a desembre 2010 a 1.356 milions (desembre 2011).

Milions d'euros	31/12/2010	31/12/2011
Ajuntament de Barcelona	1.200	1.100
Ens dependents	247	256
Total	1.447	1.356

II. 2 Ingressos

Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Barcelona

INGRESSOS	En milers d'euros		
	Pressupost 2010	Pressupost 2011	% variació 2010/11
A. OPERACIONS CORRENTS	2.079.014,90	2.172.772,72	4,5%
Capítol 1. Impostos directes	780.018,10	806.836,03	3,4%
Capítol 2. Impostos indirectes	53.087,50	54.012,48	1,7%
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	288.041,00	288.927,75	0,3%
Subtotal ingressos tributaris	1.121.146,60	1.149.776,26	2,6%
Capítol 4. Transferències corrents	914.619,40	953.252,95	4,2%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	43.248,90	69.743,51	61,3%
B. OPERACIONS DE CAPITAL	69.535,50	59.564,62	-14,3%
Capítol 6. Venda d'inversions reals	15.000,00	18.524,94	23,5%
Capítol 7. Transferències de capital	54.535,50	41.039,68	-24,7%
C. OPERACIONS FINANCERES	311.220,00	1.232,20	-99,6%
Capítol 9. Passius financers	311.220,00	1.232,20	-99,6%
TOTAL INGRESSOS	2.459.770,40	2.233.569,54	-9,2%

Les hipòtesis macroeconòmiques emprades per l'elaboració del Pressupost Municipal consideren per l'any 2011 una previsió del PIB real del 0,9%, sobre la base de les previsions de la Comissió Europea, el Fons Monetari Internacional (FMI) i la OCDE. L'índex de preus al

Estructura del pressupost d'ingressos



consum (IPC) s'estima del 1,3%, i correspon a la mitja de les previsions de la Comissió Europea i el FMI. La hipòtesi sobre l'Euribor a 3 mesos per 2011, d'elaboració pròpia, és del 2,5%. Atès aquest marc macroeconòmic, s'ha volgut mantenir, per part de l'Ajuntament, la política d'austeritat i control de la pressió fiscal, raó per la qual no s'han modificat els tipus de gravamen aplicats als diferents impostos, mentre que s'ha aplicat a les taxes, amb criteri general, un increment igual a l'estimació d'increment del preu (1,3%), però mantenint els tipus vigents en un important grup de taxes, com les urbanístiques o les d'estacionament.

A diferència del passat any, es redueix lleugerament el pes dels tributs locals regulats a les ordenances fiscals en relació al total d'ingressos corrents, ja que per

a 2011 el seu pes arriba al 43,7%, un percentatge inferior al de l'any 2010 (44,2%). L'any 2009 representaven el 39,3% dels ingressos totals i l'any 2008 hi aportaven el 41%. La reducció, respecte l'any anterior, del pes dels tributs locals s'explica pel fet que la seva variació (3,1%) és inferior a la dels ingressos corrents (4,5%).

Cal destacar també, respecte el pressupost de l'any 2010, la variació dels passius financers, que només suposa el 0,1% del pressupost 2011, mentre que l'any 2010 el seu pes, fruit de l'increment de l'endeutament, va pujar al 12,7%.

Les estimacions dels recursos pressupostaris i les modificacions corresponents respecte a 2011 s'especifiquen a continuació, desagregades per concepte econòmic.

Estructura dels ingressos corrents

En milions d'euros

Ingressos corrents	2010	% sobre ingressos corrents	2011	% sobre ingressos corrents	% variació 2010-2011
Impostos locals	748.028	36,0%	776.400	35,7%	3,8%
Taxes	164.307	7,9%	165.322	7,6%	0,6%
Contribucions especials	7.429	0,4%	6.350	0,3%	-14,5%
Preus, multes i altres	116.305	5,6%	117.256	5,4%	0,8%
Impostos cedits	85.078	4,1%	84.449	3,9%	-0,7%
Transferències corrents	914.619	44,0%	953.253	43,9%	4,2%
Ingressos patrimonials	43.249	2,1%	69.744	3,2%	61,3%
Total	2.079.015		2.172.773		4,5%

A) INGRESSOS CORRENTS

Es preveu que l'any 2011 els ingressos corrents de l'Ajuntament puguin a 2.172,8 milions d'euros, un 4,5% més que l'any anterior. D'aquest total, el 49% són ingressos regulats per l'Ajuntament (impostos locals, taxes, contribucions especials, preus, multes i altres i ingressos patrimonials), mentre que les transferències rebudes d'altres administracions arriben al 43,9% i els impostos cedits al 3,9%. Si bé de 1999 a 2008 el percentatge d'ingressos corrents generats per l'Ajuntament va passar del 60% al 52%, cal destacar, però, que els tres darrers anys aquesta tendència s'han trencat, especialment a partir de 2010, any en que els ingressos regulats per l'Ajuntament ja van suposar el 52%.

Es preveu que els impostos locals augmentin en conjunt un 3,8%. Quant als impostos cedits per l'Estat (CTE), en conjunt s'ha pressupostat una reducció del 0,7% en relació amb l'any anterior, d'acord amb les

dades facilitades pel Ministeri d'Economia i Hisenda pel conjunt de les Entitats Locals per l'any 2011 i que inclou els avançaments a compte de l'any 2011 i la devolució de la cinquena part de la liquidació definitiva de la cessió de tributs de l'any 2008. Els ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos s'estima augmentaran un 0,3%, mentre que les transferències corrents pugen un 4,2%. Finalment, els ingressos patrimonials s'incrementen un 61%.

Quant a la distribució dels ingressos corrents per capítols econòmics, destacar l'increment dels impostos directes (un 3,4% respecte l'any 2010), de les transferències corrents (un 4,2%), dels ingressos patrimonials (61,3%) i dels impostos indirectes (1,7%), mentre que les taxes, preus i altres pràcticament no varien (+0,3%).

Estructura dels ingressos corrents (per capítols)

Ingressos corrents	2010	% sobre ingressos corrents	2011	% sobre ingressos corrents	% variació 2010-2011
Capítol 1. Impostos directes	780.018	37,5%	806.836	37,1%	3,4%
Capítol 2. Impostos indirectes	53.088	2,6%	54.012	2,5%	1,7%
Capítol 3. Taxes, preus i altres	288.041	13,9%	288.928	13,3%	0,3%
Capítol 4. Transferències corrents	914.619	44,0%	953.253	43,9%	4,2%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	43.249	2,1%	69.744	3,2%	61,3%
Total	2.079.015		2.172.773		4,5%



Els **ingressos tributaris** figuren en els capítols 1. Impostos directes, 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos. Amb caràcter general, el càlcul dels recursos de cadascuna de les figures tributàries s'ha fet d'acord amb la quantificació de les possibilitats financeres de les Ordenances fiscals de l'exercici de 2011 i amb l'estat de la liquidació d'ingressos del 30 de juny d'enguany.

Els ingressos per transferències corrents recullen les diverses subvencions i participacions que l'Ajuntament rep per al finançament de les seves activitats, entre les quals 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).

En atenció a les seves normes de generació, s'han calculat els ingressos patrimonials, que figuren al capítol 5.

Capítol 1. Impostos directes

Globalment, el capítol corresponent als impostos directes augmenta el 4,2%, fins a 806,83 milions d'euros. El total d'impostos directes representa el 37,1% dels ingressos corrents de l'exercici 2011, pràcticament el mateix pes que l'any 2010 (37,5%). Es mantenen els tipus de gravamen dels diferents impostos, amb l'excepció del canvi proposat a les Ordenances fiscals per a l'IBI del tipus Port Comercial dels Béns immobles de característiques especials, que es comenta posteriorment.

Capítol 1. Impostos directes. En milers d'euros

	2010	% ingressos corrents	2011	% ingressos corrents	% variació 2010/2011
IBI	465.500	22,4	493.900	22,7	6,1
IAE	89.600	4,3	89.900	4,1	0,3
IAE (nacional i provincial)	8.300	0,4	8.200	0,4	-1,2
Plusvàlua	88.900	4,3	89.900	4,1	1,1
IVTM	70.728	3,4	70.700	3,3	0,0
Cessió IRPF	56.990	2,7	54.236	2,5	-4,8
Total impostos directes	780.018	37,5	806.836	37,1	3,4

La consignació proposada per a l'impost sobre béns immobles assoleix la xifra de 493,9 milions d'euros (22,7% dels ingressos corrents), un 6,1% més que l'any 2010. Aquesta variació és la resultant de mantenir els tipus de gravamen, amb la única excepció del tipus Port Comercial dels Béns immobles de característiques especials, que es preveu passi del 0,62% al 0,66%, i de les alteracions cadastrals produïdes l'any 2010 i de l'aplicació gradual dels nous valors cadastrals aprovats per l'Administració Central en el 2001 i aplicable als immobles de naturalesa urbana.

L'impost sobre vehicles de tracció mecànica té una consignació de 70,7 milions d'euros, la mateixa quantitat que es va presupostar el 2009 i al 2010. 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.

Per a l'any 2011, i pel que fa a l'impost sobre activitats econòmiques, s'estimen uns ingressos de 98,1 milions d'euros (8,2 milions per quotes nacionals i provincials), amb un increment mínim de 0,2% respecte 2010. Per altra banda, s'estimen uns ingressos de 89,9 milions d'euros en concepte d'impost d'increment de valor dels terrenys (plusvàlua), un impost que presenta un augment de 1,1%.

Quant a la cessió de l'IRPF, se n'ha estimat un import de 54,2 milions d'euros, d'acord amb els criteris de la Llei de pressupostos de l'Estat, un 4,8% menys que l'any 2010.

Capítol 2. Impostos indirectes

En milers d'euros

	2010	% ingressos corrents	2011	% ingressos corrents	% variació 2010/2011
ICIO	25.000	1,2	23.800	1,1	-4,8
Cessió IVA	19.061	0,9	21.425	1,0	12,4
Cessió impostos especials	9.026	0,4	8.787	0,4	-2,6
Total impostos indirectes	53.088	2,6	54.012	2,5	1,7

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

En milers d'euros

	2010	% ingressos corrents	2011	% ingressos corrents	% variació 2010/2011
Taxes per prestació de serveis	63.592	3,1	61.702	2,8	-3,0
Taxes per utilització del domini públic	100.715	4,8	103.620	4,8	2,9
Preus públics per la prestació de serveis	24.252	1,2	25.077	1,2	3,4
Altres ingressos	99.482	4,8	98.530	4,5	-1,0
Total taxes i altres ingressos	288.041	13,9	288.928	13,3	0,3

Capítol 2. Impostos indirectes

Globalment, aquest capítol, malgrat la situació econòmica, puja un 1,7%. Després de les caigudes d'anys anteriors, la cessió de l'IVA s'incrementa un 12,4%, i es pressuposta en 21,4 milions per a 2011. Per la seva part, l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que manté el tipus impositiu i les bonificacions respecte a l'any anterior, i que està pressupostat en 23,8 milions d'euros, presenta un descens del 4,8% sobre el previst l'any 2010, en aquest cas per raó de la crisi del sector immobiliari. Al contrari de l'any 2010, només la cessió dels impostos especials, que arriba a la quantitat de 8,8 milions d'euros, es preveu inferior a la xifra de 2010, amb un descens de 2,6%. El pes dels impostos indirectes sobre el total d'ingressos corrents baixa lleugerament en relació a l'any 2010, passant del 2,6% a l'1,7%.

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

L'import pressupostat total del capítol 3 per a 2011 és de 288,9 milions d'euros. En conjunt, els ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos s'estima augmentaran un 0,3%, després de la baixada de 5,4% de l'any passat. El seu pes sobre el total d'ingressos

corrents es redueix lleugerament, i passa de 13,9 a 13,3%.

S'inclouen com a taxes les contraprestacions per la utilització privativa o l'aprofitament especial del domini públic local, 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.).

Les tarifes que s'apliquen a les diferents taxes i preus públics s'incrementen, majoritàriament, en un 1,3%. S'exceptuen d'aquesta regla general aquelles taxes que afecten als serveis urbanístics, els serveis assistencials i l'estacionament regulat, les quals es congelen en relació a l'exercici 2010.

La disminució del 3% en concepte de taxes per prestació de serveis són el reflex del comportament esperat dels ingressos per les licències urbanístiques (-27,4%) i la taxa de mercats (-2,2%). Aquest epígraf inclou també, entre d'altres, la taxa de cementiris (+3,6%), la taxa de clavegueram (+2,7%), les taxes per retirada de vehicles (+1,1%) o la taxa per expedició de docu-

ments (+1,3%). Les taxes per la utilització del domini públic -que 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- s'espera que en conjunt augmentin 2,9%, amb un comportament dispar entre els diferents epígrafs. Així, a excepció de la taxa de quioscos i vidrieres (-0,8%), s'espera un comportament positiu de totes les taxes, destacant, degut a les noves places existents, l'augment de la taxa d'estacionament de vehicles (+4%) i l'augment previst en les facturacions de les companyies de subministraments i telefonia l'any 2010, base dels ingressos bruts a ingressar l'any 2011 (+2,9%).

L'augment previst del 3,4% dels ingressos per preus públics per la prestació de serveis és conseqüència, bàsicament, de l'estimació d'ingressos per la recollida

comercial de residus (+4,4%) i altres serveis especials de neteja i recollida (+1,3). Dins d'aquest capítol també s'inclouen els preus públics, definits com les tarifes per serveis de sol·licitud i/o recepció voluntària pres-tats per l'Ajuntament, bé directament o bé per un dels seus organismes autònoms.

Finalment, l'epígraf d'altres ingressos, que es preveu que es redueixi, en conjunt, un 1,0%, inclou diferents figures, com els ingressos per infraccions de trànsit (que es preveu s'incrementen un 1,3%), recàrrecs (-7,8%), interessos de demora (+3%) i vendes (+1,4%).

Capítol 4. Transferències corrents

La variació global del capítol 4, amb un import presupostat de 953,3 milions d'euros l'any 2011, és un augment de 4,2% respecte 2010, superant la reducció de l'any anterior. El pes de les transferències corrents pràcticament és el mateix que l'any 2010: ha passat del 44% dels ingressos corrents (2010) al 43,9% (2011).

El Fons Complementari de Finançament s'estima creixerà un 9,8%, amb un augment de 72,7 milions d'euros en relació a l'any anterior. Aquesta previsió s'ha realitzat en base a les dades facilitades pel Ministeri d'Economia i Hisenda pel conjunt de les Entitats Locals per l'any 2011. Inclou, d'una banda, la una previsió de lliuraments a compte del 2011 de 831,3 milions d'euros, un 12,04% superiors als de 2010. D'altra banda, descompta una quarta part de la liquidació definitiva de 2008 (negativa en 84,5 milions d'euros i que s'ha de retornar en 60 mensualitats), mentre que les previsions no contempnen la consolidació, per l'exercici 2011, dels 35,0 milions que es corresponien amb el 20% del Fons Estatal per l'Ocupació i la Sostenibilitat Local (FEESL) que d'acord amb el RDL 13/2009 de 26 d'octubre es va adjudicar a Barcelona per destinar a despesa corrent de caire social.

Les altres transferències de l'Estat inclouen 9,5 milions d'euros pel finançament d'institucions culturals del municipi de Barcelona. No s'inclou els 4,3 milions d'euros que correspondran a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) i que d'acord amb els Pressupostos

Transferències corrents. En milers d'euros

	2010	2011	% variació
Fons complementari de Finançament	741,99	814,73	9,8%
Altres transferències de l'Estat	52,10	12,15	-76,7%
Transferències Generalitat	61,39	65,54	6,7%
Transferències d'entitats locals	58,27	59,97	2,9%
Altres transferències	0,86	0,87	0,1%
TOTAL	914,62	953,25	4,2%

	2010	2011	% variació
Fons complementari de Finançament	741,99	814,73	9,8%
Altres transferències de l'Estat	52,10	12,15	-76,7%
Transferències Generalitat-Serveis Socials	42,39	43,47	2,6%
Transferències Generalitat- IMEB	12,22	14,87	21,7%
Fons Cooperació Local Catalunya	5,00	5,00	0,0%
Altres transferències Generalitat	1,79	2,20	23,0%
TMTR_EMSTR/Subvencions residus i neteja	56,64	58,11	2,6%
Altres transferències d'entitats locals	1,63	1,85	13,7%
Altres transferències	0,86	0,87	0,1%
TOTAL	914,62	953,25	4,2%

Generals de l'Estat fins 2010 s'incorporaven al fons pel finançament d'institucions culturals del municipi de Barcelona en el cas que a 1 de novembre no s'hagués constituït l'AMB. Descomptant aquest efecte, les altres transferències de l'Estat disminueixen un 5%.

Les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya augmenten, en conjunt, un 6,7%. Inclou aportacions bàsicament per atenció social (43,5 milions d'euros, un 2,6% més que l'any 2010) i educació (14,9 milions, amb un increment d'un 21,7%), a més del Fons de Cooperació Local i aportacions per despesa corrent en el marc dels convenis de la llei de barris.

Les transferències a percebre d'entitats locals corresponen principalment a la taxa metropolitana de tractament de residus (TMTR), taxa que després es transfereix a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (58,1 del quasi 60 milions d'euros de transferències d'entitats locals). D'altra banda, la resta de transferències corresponen, principalment, a aportacions d'organismes europeus.

Capítol 5. Ingressos patrimonials

Els ingressos patrimonials previstos pel 2010 pugen a 69,8 milions d'euros, un 61,3% més que l'any anterior. Aquest import inclou 34,2 milions d'euros en concepte de prima d'emissió de Barcelona de Serveis Municipals, SA (BSM) derivada de la venda de la seva participació en la societat Serveis Funeraris de Barcelona, SA. En termes homogenis, els ingressos patrimonials es preveu disminueixin un 17,9% derivats de l'esperada evolució a la baixa dels ingressos financers pels dipòsits en bancs i caixes i dels ingressos producte de concessions i aprofitaments especials. Incrementen, per contra, els ingressos estimats per rendes de béns immobles.

B) INGRESSOS DE CAPITAL

Capítol 6. Venda d'inversions reals

Els ingressos de capital pressupostats inicialment per a l'any 2011 provenen de la venda d'inversions reals i de les transferències de capital rebudes. Les vendes

d'inversions reals previstes són de 18,5 milions d'euros, un 23,5% més que l'exercici anterior. Aquesta previsió inclou la venda d'actius a altres Administracions Públiques per 6 milions d'euros, venda de sòl per construcció d'habitatge protegit per 5,5 milions d'euros, vendes d'aparcaments per 1,5 milions d'euros i altres vendes per import de 5,5 milions d'euros que inclouen operacions urbanístiques com reversió de finques, projectes de reparcel·lació, sobreres, indivisos i pàrquings entre d'altres. Cal recordar que no es tracta d'ingressos corrents i, per tant, d'ingressos excepcionals.

Capítol 7. Transferències de capital

Les transferències de capital pugen un total de 41 milions d'euros. D'aquests, 1 milió d'euros es rep de l'Autoritat Portuària de Barcelona per finançar les obres de la Caserna de Bombers de l'Avinguda Josep Carner; de la Generalitat de Catalunya provenen 9,6 milions per finançar la llei de barris i 3,8 per a escoles bressol; 10 milions de la Diputació de Barcelona per finançar les actuacions de transformació de l'antic mercat del Born, el desenvolupament del nou Museu Marítim de Barcelona i la intervenció integral de conservació de les Grans Naus de les Drassanes Reials; 1,3 milions provenen de fons FEDER, per actuacions dins del marc de l'Eix 1 d'actuació i pel projecte "Innovació i creativitat, motors de competitivitat"; 1,6 milions provenen del fons FEDER, per actuacions dins el marc de l'Eix 4 per "Renovació urbana i econòmica de la zona del 22@ de Poblenou"; i els 13,6 milions restants es corresponen al "Programa Operatiu Cohesió-FEDER 2007-2013 F2 de medi ambient i desenvolupament sostenible".

Cal tenir present que les subvencions que es reben d'altres administracions destinades a inversió es vinculen a aquest capítol com a finançament afectat.

C) OPERACIONS FINANCERES

Capítol 9. Variació de passius financers

Després de l'important recurs al mercat de capitals en termes bruts que es va fer l'any 2010, el pressupost de 2011 només pressuposta 1,23 milions d'euros com a

ingressos derivats de la variació de passius financers, concretament de la recepció de diferents tipus de finances (per guals i urbanístiques). Tanmateix, quan es té en compte el pressupost homogeni cal consignar en aquest capítol els 240 milions d'euros que es destinen a inversió. En aquest cas, els passius financers sumen 241,2 milions d'euros.

II.3 Despeses

Com a prioritats de despesa, l'Ajuntament manifesta les següents:

- Acció social i habitatge: increment del pressupost de l'Institut Municipal de Serveis Socials (un 12,5%) i de l'àrea d'Acció Social i Ciutadania (un 6%); enfortiment del Pla municipal d'inclusió social, amb nous equipaments (128 nous habitatges amb serveis, centre obert a Les Corts, centre integral d'Horta i centre de dia al Poble Sec); duplicació en aquest mandat, fins a 60.000 persones, de les persones ateses pels serveis d'atenció domiciliària i teleassistència; enfortiment de les polítiques d'habitatge, amb més de 6.000 habitatges en diferents programes d'inclusió residencial.
- Educació: obertura de 30 noves escoles bressol pel curs 2011/2012, fins arribar a les 7.483 places.
- Cultura: Ampliació del Museu Picasso i reforma del Museu Marès; aposta per les fàbriques per a la creació (Fabra i Coats, La Seca, el graner de l'Illa Phillips i la Central de Circ).
- El pressupost associat a ocupació, suport a empreses, comerç i turisme, competitivitat i innovació presenta de nou un fort increment, concretament de 19,2% (l'any 2010 ja va pujar un 18,5%), amb mesures com ara la millora de l'ocupació i la formació amb programes per a més de 50.000 beneficiaris en atur i reforç del Pacte per l'Ocupació; orientació professional per a tots els estudiants d'educació secundària (més de 20.000 joves i qualificació i experiència laboral de 1.800 joves; acompanyament a la creació d'empreses mitjançant programes per afavorir la creació de 1.500 noves empreses i 2.500 llocs de treball associats; nova incubadora d'empreses al 22@ i obertura d'un nou centre de capacitat tecnològica per a professionals; campanyes de plans de promoció del comerç, amb accions de suport als eixos comercials i a la reactivació del comerç de barri, amb especial atenció a la campanya de Nadal; renovació del Mercat de la fruita i del peix per consolidar Mercabarna i manteniment de la política de modernització dels mercats municipals, amb la reforma de quatre grans mercats de la ciutat (Sant Antoni, Ninot, Sants, Encants) i de mercats de proximitat com els de la Guineueta i Provençals; desplegament de la plataforma Barcelona/Word de suport a la marca Barcelona.
- Manteniment de l'espai públic: destaquem com a mesures més rellevants la implantació de les noves contractes de neteja i manteniment d'escalles mecàniques i ascensors, les actuacions de renovació total o parcial de 81 carrers de la ciutat i de 15 espais verds, la renovació de tota la senyalització horitzontal de la ciutat i de 40% de la vertical, la protecció amb pintura antigrafit de bona part de l'enllumenat i la senyalització de la ciutat i la finalització de les obres de rehabilitació dels parcs de les Aigües, el Clot, Putget i Parc Güell, així com de la plaça de la Sagrada Família.
- Seguretat i mobilitat: s'ha de ressaltar la incorporació de 250 nous agents de la Guàrdia Urbana.
- El pressupost 2011 preveu una sèrie de mesures de contenció de la despesa corrent, com la congelació de les despeses de personal, malgrat la incorporació dels 250 agents de la Guàrdia Urbana, contenció de la despesa de compra de béns corrents i serveis, control de les transferències a organismes municipals, associacions i particulars, corregit per unes majors aportacions per a l'Institut Municipal de Serveis Socials i d'Educació.

Pressupost de despeses

Es preveu que les despeses totals baixin un 9,2% l'any 2011 (s'ha de recordar, de nou, que l'anàlisi es fa segons pressupostos inicials, sense homogeneïtzar tenir en compte els 240 milions d'inversions de l'any

l'altra, 22,8 milions d'euros de transferències de capital. Les despeses per operacions financeres varien un 0,9% i arriben als 110,2 milions d'euros. La distribució dels 2.233,6 milions d'euros del pressupost inicial de despeses municipals, segons l'estructura econòmica, és veu a la tabla adjunta .

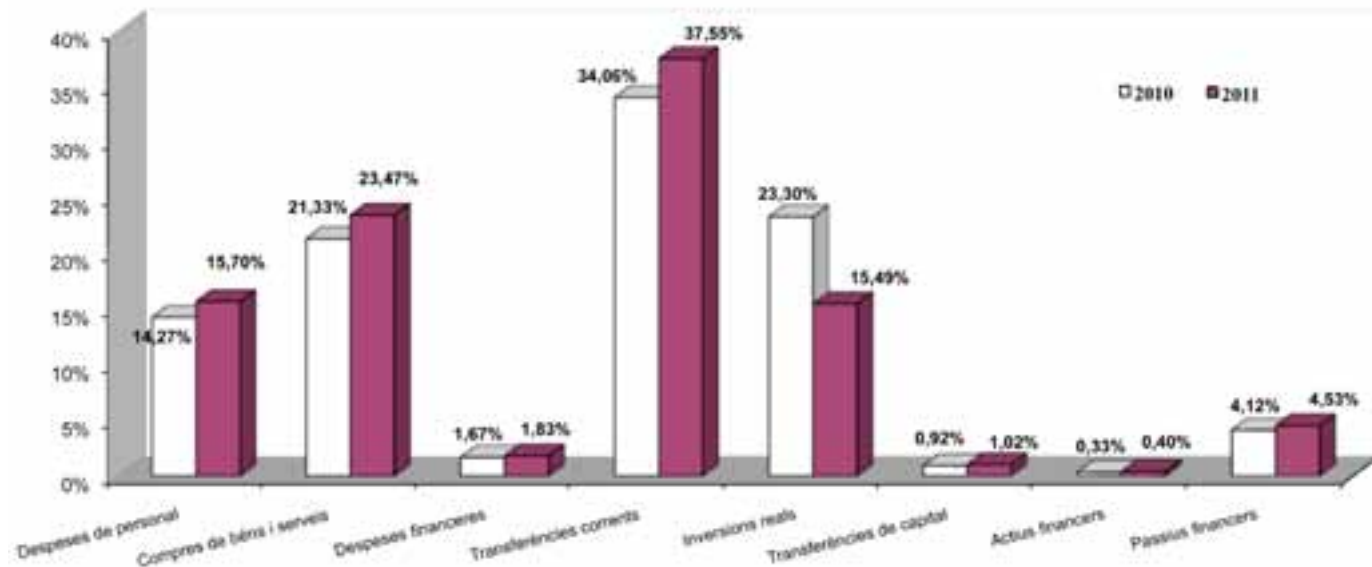
Estructura econòmica del pressupost de despeses

DESPESES	En milers d'euros		En % sobre el total		% variació 2010/11
	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2010	Pressupost 2011	
A. OPERACIONS CORRENTS	1.754.702,4	1.754.475,8	71,34%	78,55%	0,0
Capítol 1. Despeses de personal	350.926,2	350.700,7	14,27%	15,70%	-0,1
Capítol 2. Compres béns i serveis	524.779,3	524.298,8	21,33%	23,47%	-0,1
Capítol 3. Despeses financeres	41.197,1	40.822,6	1,67%	1,83%	-0,9
Capítol 4. Transferències corrents	837.799,8	838.653,7	34,06%	37,55%	0,1
B. OPERACIONS DE CAPITAL	595.848,7	368.861,9	24,22%	16,51%	-38,1
Capítol 6. Inversions reals	573.224,2	346.031,4	23,30%	15,49%	-39,6
Capítol 7. Transferències de capital	22.624,5	22.830,5	0,92%	1,02%	0,9
C. OPERACIONS FINANCERES	109.220,0	110.231,8	4,44%	4,94%	0,9
Capítol 8. Actius financers	8.000,0	8.999,6	0,33%	0,40%	12,5
Capítol 9. Passius financers	101.220,0	101.232,2	4,12%	4,53%	0,0
TOTAL INGRESSOS	2.459.771,1	2.233.569,5			-9,2

2011 que es van traslladar a l'any 2010). Les despeses corrents pugen un 0,7% respecte 2010, com a conseqüència de la pràctica congelació del capítol de despeses de personal i de les compres de béns i serveis (reducció d'un 0,1% en els dos casos). Les transferències corrents pugen un 0,1% i les despeses financeres baixen un 0,9%. Per la seva part, les despeses de capital del pressupost inicial, amb una reducció del 38% respecte a 2010, són de 368,9 milions d'euros. Aquestes despeses es desglossen, per una banda, en inversions reals per un import de 346 milions d'euros i, de

Les despeses corrents suposen el 78,6% del pressupost total, percentatge 7,3 punts superior al de l'any 2010 (71,3%). Destaquen, per la seva importància, els capítols de transferències corrents, que representa el 37,6% de la despesa municipal, i les compres de béns i serveis, que es porten el 23,5% del pressupost de despesa. Les operacions de capital representen el 16,5% del pressupost inicial, quan l'any 2010 arribaven al 24,2% (malgrat que si comptem els 240 milions d'inversions traslladades a l'any 2010, el pes de les despeses de capital sobre el total puja al 24,6%, un

Estructura econòmica del pressupost de despeses



percentatge torça semblant al de l'any anterior). Les despeses per operacions financeres pugen lleugerament el seu pes sobre el total, passant d'un 4,4% l'any 2010 a un 4,9% l'any 2011.

A) DESPESES CORRENTS

El pressupost inicial per a despeses corrents de 2011 és de 1.754,5 milions d'euros, un 0,01% menys que el 2010, i és la resultant de l'aplicació dels criteris definits en el Pla d'Austeritat econòmica i d'enfortiment de les prioritats de govern, presentat com a mesura de govern al Plenari del Consell Municipal de 18 de juny de 2010. En el pressupost 2011, i derivat de l'apli-

cació del Pla d'Ajust, la variació en percentatge de la despesa corrent és inferior a la variació en percentatge dels ingressos corrents, trencant la tendència dels darrers anys.

Els objectius principals de la despesa de l'Ajuntament són l'atenció a les persones, la reactivació econòmica i la convivència en l'espai públic. Alhora, l'Ajuntament declara com a objectiu prioritari la reducció al màxim de les despeses que no considera prioritàries.

1/ A nivell d'àrea de despesa s'observa la següent distribució de la despesa corrent (ordenada de major a menor pes relatiu):

Distribució de la despesa corrent per àrees de despesa. En milers d'euros

PROGRAMES	En milions d'euros		En % sobre el total		% Variació 2010-2011
	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2010	Pressupost 2011	
Serveis públics bàsics	792.638	794.279	45,2%	45,3%	0,21
Actuacions de caràcter general	370.936	359.942	21,1%	20,5%	-2,96
Béns públics de caràcter preferent	254.307	253.907	14,5%	14,5%	-0,16
Actuacions de protecció i promoció social	176.893	183.692	10,1%	10,5%	3,84
Actuacions de caràcter econòmic	116.076	119.133	6,6%	6,8%	2,63
Deute públic	43.853	43.523	2,5%	2,5%	-0,75
Despeses corrents	1.754.703	1.754.476			-0,01

Les **despeses dels serveis públics bàsics**, que comprenen les polítiques de despesa de seguretat i mobilitat ciutadana, habitatge i urbanisme, benestar comunitari i medi ambient, incrementen en conjunt un 0,2%, fins als **794,3 milions d'euros**, conformant el grup més important quant a despesa corrent, ja que suposa el 45% del total. La política de despesa de seguretat i mobilitat ciutadana, que representa el 15,4% de les despeses corrents, creix un 2,7% degut en gran mesura a les despeses de personal derivades de la incorporació de 250 nous agents de la Guàrdia Urbana. Les polítiques de despesa d'habitatge i urbanisme es redueixen un 9,4%, fruit de l'aplicació dels criteris definit en el Pla de Govern. Cal tenir en compte, no obstant, que les actuacions en matèria d'habitatge estan delegades en el Consorci de l'Habitatge i el Patronat Municipal d'Habitatge. Les despeses de la política de benestar comunitari, amb un 22,1% del total de despeses corrents, creixen el 1,4%. Aquest variació es deu, bàsicament, a l'augment del 2,3% de les despeses de recollida de residus i neteja viària, i l'ajust d'acord amb els criteris establerts en l'elaboració del pressupost per la resta de partides.

El 20,5% de la despesa corrent pertany a l'àrea de **despeses de caràcter general**, aquelles pròpies de l'organització de l'administració. S'han pressupostat en **359,9 milions d'euros**, amb una reducció prevista del 3% en relació a l'any anterior. Inclou les següents polítiques de despesa: òrgans de govern, serveis de caràcter general i administració financera i tributària que disminueixen, en conjunt, un 4,4%; i transferències a entitats locals territorials, que augmenten un 6,0% per l'augment de les aportacions finalistes a la MMAMB.

Per la seva part, el 14,5% de les despeses corrents, **253,9 milions d'euros**, es destinen als **béns públics de caràcter preferent**, és a dir, a les polítiques de despesa relacionades amb la sanitat, l'educació, la cultura i els esports, despeses que en bona mesura no són de caràcter obligatori pels municipis. Es preveu un augment del 8,8% de les despeses en educació, que reflecteix les majors necessitats per l'augment de

places d'escola bressol i l'augment en la convocatòria d'ajuts per les beques menjador. Les despeses relacionades amb la sanitat es preveu que disminueixin en un 8,8% degut a l'assumpció per part de la Generalitat de Catalunya de serveis fins ara assumits per l'Ajuntament. Quant a les despeses en les polítiques culturals i d'esports, aquestes disminuiran un 5,5% i un 1,8% respectivament.

Pel que fa a les actuacions de **protecció i promoció social**, es preveu un increment del 3,8%, arribant als **183,7 milions d'euros**, el 10,5% de la despesa corrent. Inclou les actuacions relacionades amb l'acció social, la promoció social i l'assistència a persones dependents, prioritats del govern de la ciutat. Bona part de les despeses d'atenció social es presten des de l'Institut Municipal de Serveis Socials, quina aportació per l'any 2011 augmenta un 12,0%.

Les polítiques de despesa de comerç, turisme i pimes, del transport públic i d'altres actuacions de caràcter econòmic són les que s'inclouen a l'àrea de despesa **d'actuacions de caràcter econòmic**. El seu pes en el total de despeses corrents és del 6,8%, i se'n preveu un creixement del 7,1%, fins als **119,1 milions d'euros**. S'inclouen les aportacions a la societat privada municipal Barcelona Activa, SA, empresa que té encomanades, entre d'altres, les polítiques municipals d'ocupació i formació. El pressupost 2011 de la societat inclou l'efecte de la incorporació de la branca d'activitat de promoció econòmica que fins ara estava integrada a la societat 22@.

Finalment, amb un pes sobre el total de despesa corrent d'un 2,5%, està l'**àrea de despesa de deute públic**, que inclou bàsicament les despeses financeres derivades del pagament del deute. Es pressuposta en **43,5 milions d'euros**, amb una disminució respecte 2010 d'un 0,8%. Aquesta previsió es basa en l'import i estructura previstos de l'endeutament i en la hipòtesi realitzada sobre l'evolució de l'Euribor a 3 mesos, del 2,5%. Els pesos de les diferents àrees sobre el total de despesa corrent són en tots els casos molt semblants a les de l'exercici 2010.

2/ Estructura econòmica del pressupost de despeses corrents per capítols

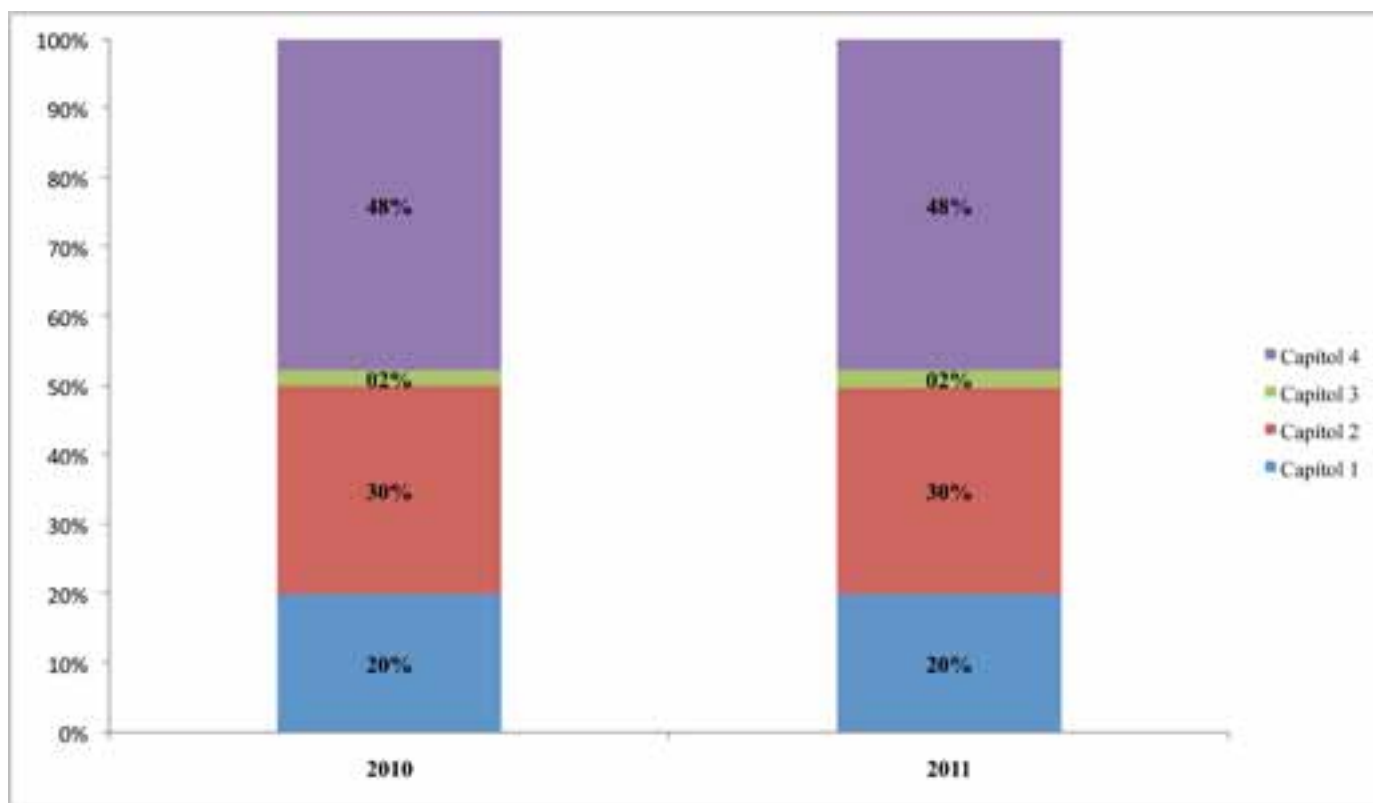
Les transferències corrents són la partida principal de la despesa corrent del pressupost municipal 2011, ja que suposen el 47,8% del total, un percentatge pràcticament igual al de l'any 2010. Les compres de béns i serveis representen el 29,9% del pressupost de despeses, mentre que les despeses de personal i el capítol d'interessos mantenen el seu pes respecte l'any 2010: el 20% i el 2,3%, respectivament.

ció salarial fixada pels Pressupostos Generals de l'Estat pel 2011. No obstant, també incorpora l'efecte de la incorporació mitjançant procés d'Oferta Pública d'Ocupació de 250 agents de la Guàrdia Urbana.

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, cla-

Distribució de la despesa corrent per capítols econòmics



Capítol 1. Despeses de personal

La previsió de despeses de personal per a l'exercici 2011 suma 350,7 milions d'euros, quantitat que suposa un decreixement del 0,1% amb relació al mateix capítol del pressupost per a 2010 (any que també va presentar una lleugera reducció, 0,2%, respecte l'any anterior). Aquesta previsió s'ajusta, d'una banda, a l'aplicació del RDL 8/2010 i a la previsió de congela-

vegueram, 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. En conjunt, el capítol 2 del pressupost 2011 disminueix un 0,1% respecte l'any 2010, fins a 524,3 milions. Inclou increments en aquelles despeses prioritàries pel govern municipal com són la recollida de residus i la

neteja viària (+2,3%), les despeses d'atenció i promoció social (+9,1%) o els subministraments de la via pública (+2,6%). Per la seva part, les despeses per subministraments i telèfons augmenten com l'Índex de Preus al Consum esperat, i es mantenen les despeses per neteja d'edificis i locals, absorbint l'impacte de la pujada de l'IVA en termes anuals i els increments tarifaris. Disminueixen, entre d'altres, les despeses previstes per estudis, informes, treballs tècnics i publicitat (-24,4%), dietes, locomoció i altres indemnitzacions (-14,4%) ó arrendaments (-5,8%). Aquestes disminucions són conseqüència de l'aplicació de les mesures definides en l'eix 2 del Pla de Govern.

Capítol II de despeses. Taula comparativa 2010-2011

En milers d'euros

	2010	% sobre total Capítol II	2011	% sobre total Capítol II	% Variació 2010/2011
Recollida residus i neteja viària	253.993	48,4%	259.882	49,6%	2,3%
Subministraments i comunicacions	28.528	5,4%	28.137	5,4%	-1,4%
Subministraments via pública	12.144	2,3%	12.458	2,4%	2,6%
Manteniment equipaments municipals	10.505	2,0%	10.113	1,9%	-3,7%
Manteniment via publica (enllumenat, túnels, xarxa aigua...)	51.248	9,8%	49.486	9,4%	-3,4%
Arrendaments	23.543	4,5%	22.183	4,2%	-5,8%
Neteja edificis i locals	11.509	2,2%	11.577	2,2%	0,6%
Estudis, informes i treballs tècnics	7.003	1,3%	5.093	1,0%	-27,3%
Serveis d'atenció i promoció social	35.886	6,8%	39.152	7,5%	9,1%
Altres despeses	90.421	17,2%	86.217	16,4%	-4,6%
Total	524.779		524.299		-0,1%

El 49,6% del total del capítol 2 (259,9 milions d'euros) es destina al finançament dels grans contractes de neteja viària i recollida d'escombraries, i el 11,3% (59,6 milions d'euros) a les de manteniment d'espais públics i edificis (pavimentació, enllumenat, clavegueram, aigües, fonts, túnels, escales mecàniques, senyalització i patrimoni artístic). El seus pesos l'any anterior eren del 48,4% i el 11,8%, respectivament.

Capítol 3. Interessos

Les despeses financeres del pressupost 2011, imputades al capítol 3 de despeses, es preveuen un 0,9% inferiors a les de l'any 2010. Aquesta previsió es basa en l'import i estructura previstos de l'endeutament i

en la hipòtesi realitzada sobre l'evolució de l'Euribor a 3 mesos, del 2,5%. La despesa per interessos del pressupost de 2011 és d'un total de 40,8 milions d'euros. 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 pressupostades per a 2011 són de 838,7 milions d'euros, un 0,1% més que l'any 2010. Aquest increment és inferior a l'increment de

5,4% previst inicialment l'any 2010 i a la mitjana dels anys anteriors (al voltant del 8% en el període 2007-2009).

Les transferències a Organismes i Entitats municipals baixen un 9,4% respecte l'any anterior. Però s'ha de tenir en compte que l'any 2011 es preveu transferir directament al Consorci d'Educació de Barcelona els recursos necessaris pel finançament de les activitats pròpies de la seva competència, recursos que, fins l'exercici 2010, es canalitzaven a través de l'Institut Municipal d'Educació de Barcelona. Fet aquest ajust, les aportacions als instituts i empreses municipals en termes homogenis es redueixen un 0,6%. Aques-

ta reducció, si s'exclouen les transferències per l'Institut Municipal de Serveis Socials, l'Institut Municipal d'Educació i Barcelona Activa, instruments per desenvolupar determinades polítiques prioritàries pel govern municipal, és del 5,7%.

La resta de transferències, exceptuant les aportacions per taxes o finalistes per educació, disminueixen un 0,2%. En termes globals, s'incrementa un 19,8% les transferències a entitats locals (mancomunitats i consorcis), amb el manteniment de l'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) que finança les despeses d'explotació del transport col·lectiu de viatgers i l'increment (un 2,6%) de l'aportació a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics Tractament de Residus (EMSHTR), derivada de la recaptació de la Taxa Metropolitana de Tractament de Residus que ingressa l'Ajuntament, i a la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (MMAMB), que puja un 6,7%. Les transferències a famílies i institucions sense afany de lucre pugen un 6,5% i la resta de transferències (empreses, exterior) baixen un 34%.

del fet que l'IMEB ja no rep la transferència adreçada al Consorci d'Educació. Del total de **471,6 milions d'euros** que l'Ajuntament destina a transferències a organismes i empreses municipals, destaquen les aportacions a l'ICUB (91,1 milions), l'Institut Municipal de Serveis Socials (78,6 milions), Barcelona Serveis Municipals (64,8 milions), Parcs i Jardins (49 milions), l'IMEB (44,3 milions) i Barcelona Activa (17,4 milions).

Les transferències a mancomunitats i consorcis han passat de representar el 29,9% del total de transferències (2010) al 35,7% l'any 2011, arribant als **299,8 milions d'euros** (un 19,8% més que l'any 2010), amb especial menció a les partides destinades a la Mancomunitat de Municipis (79,9 milions), a l'ATM per al contracte programa (72,9 milions) i a l'Agència de Salut Pública de Barcelona (16,2 milions d'euros). L'aportació de despesa corrent a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus, en concepte de la taxa ambiental de gestió de residus municipals, puja fins a 56,6 milions d'euros. El Consell Comarcal del Barcelonès, per al manteniment de les

Distribució del capítol IV de transferències corrents (2010-2011)

En milions d'euros

	2010	% sobre total Capítol II	2011	% sobre total Capítol II	% Variació 2010/2011
A organismes i empreses municipals	520.724,9	62,15%	471.608,5	56,23%	-9,4%
Organismes Autònoms	247.384,8	29,5%	202.749,9	24,2%	-18,0%
Entitats públiques empresarials	147.321,7	17,6%	140.926,0	16,8%	-4,3%
Societats mercantils Municipals	126.018,5	15,0%	127.932,6	15,3%	1,5%
A altres administracions	250.362,0	29,88%	299.820,4	35,75%	19,8%
Entitats locals (mancomunitats, consorcis...)	250.362,0	29,9%	299.820,4	35,8%	19,8%
Altres	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0%
Altres transferències	66.712,9	7,96%	67.224,9	8,02%	0,8%
Famílies i Instit. sense afany lucre	57.287,2	6,8%	61.012,5	7,3%	6,5%
Altres (exterior, empreses privades)	9.425,7	1,1%	6.212,4	0,7%	-34,1%
Total	837.799,8		838.653,7		0,1%

El 56,2% de les transferències corrents es destinen a organismes i empreses municipals. El seu pes ha baixat quasi 6 punts respecte l'any 2010, ja que l'any passat les transferències a entitats municipals suposaven el 62,2% del total del capítol IV, en bona part a causa

rondes, rep 6 milions d'euros i el Consorci de l'Habitatge 2,8 milions d'euros. Per la seva part, el Consorci d'Educació de Barcelona rep 50,5 milions d'euros, que l'any 2010 rebia a través de l'IMEB.

Les famílies i institucions sense finalitat de lucre reben **61 milions d'euros**, i ja suposen el 7,3% de les transferències corrents.

B) DESPESES DE CAPITAL

Capítols 6 i 7. Inversions reals i transferències de capital

Les despeses de capital del pressupost inicial són de **368,9 milions d'euros**. Aquestes despeses es desglossen, per una banda, en inversions reals per import de 346 milions d'euros i, per una altra banda, **22,8 milions d'euros** de transferències de capital. Això suposa una variació en relació a l'any 2010 del -38,1% (-39,6% en el capítol concret d'inversions). No obstant, i per tal de fer una comparació homogènia, si es sumen els 240 milions d'euros d'inversions previstos per 2011 i avançats a 2010 com a conseqüència de l'entrada en vigor del RDL 8/2010, la variació seria del +2,2%, 13 milions més que l'any anterior. La despesa de capital seria, llavors, de 609 milions d'euros.

Aquest avançament d'inversions és el resultat de la re-calendarització de les inversions establerta en la mesura de govern presentada al Plenari del Consell Municipal del mes de juny. La conseqüència final ha estat, com s'indica en el paràgraf anterior, l'avançament de projectes d'inversió per import de 240 milions d'euros a l'exercici 2010 –alhora que el seu finançament-, la paralització de determinats projectes i el decalatge a exercicis futurs d'aquells projectes que no es poden autofinançar l'exercici 2011.

En l'annex d'inversions es relacionen els projectes d'inversió informats per la Comissió de Govern fins el mes de setembre, especificant el codi i nom del projecte, l'any d'inici i final previst, l'operador encarregat de la seva execució i l'aplicació pressupostària prevista en el pressupost pel seu finançament. S'indica, a més, si s'escau, l'existència d'ingressos afectats al finançament dels projectes. La diferència entre el volum d'inversions previst en el pressupost i el total de projectes informats, correspon a disponibilitats de crèdit que s'aniran concretant en projectes d'inversió

a mesura que la Comissió de Govern vagi informant les actuacions inversores.

La inversió total del grup municipal, incloent-hi les inversions dels ens consolidats (en habitatge social per part del Patronat Municipal de l'Habitatge i bàsicament en aparcaments les de l'empresa municipal BSM), puja 85,6 milions d'euros més, fins als **431,6 milions d'euros** (671,6 milions si incloem els 240 milions d'euros avançats a 2010).

Les transferències de capital, capítol 7, arriben a **22,8 milions d'euros**, amb un increment d'un 0,9% respecte a 2010. Les transferències de capital més significatives són les de l'ICUB (6,3 milions d'euros) i l'Institut Municipal del Paisatge Urbà (5 milions), entre els organismes municipals. Les famílies i institucions sense ànim de lucre reben 5,3 milions i es transfereixen 5,5 milions a entitats locals.

C) OPERACIONS FINANCERES

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

Es preveu una variació d'actius financers de 9 milions d'euros, amb un augment de 12,5% en relació a l'any passat. La despesa es concentra en l'adquisició d'accions i participacions, destacant aquest any la compra d'accions de Fira 2000 (2 milions d'euros).

Per la seva part, el capítol de passius financers està dotat amb 101,2 milions d'euros, dels quals 100 milions corresponen a amortitzacions financeres que inclouen els venciments acordats en els contractes de préstecs vigents que acaben en el proper exercici, i 1,232 milions a devolucions de dipòsits i fiances a llarg termini. La quantitat és pràcticament la mateixa que l'exercici anterior.

II.4 Liquidació del pressupost 2009 i estat d'execució del pressupost 2010

Per segona vegada, el dictamen del CESB sobre els pressupostos municipals inclou un apartat sobre la liquidació del pressupost vençut, en aquest cas el de l'exercici 2009, i l'estat d'execució del pressupost vigent, és a dir, el pressupost de 2010.

Liquidació del pressupost 2009

Un decret d'Alcaldia del 24 de febrer de 2010 va aprovar la liquidació del Pressupost municipal 2009, que presentava el resultat pressupostari següent:

Resultat pressupostari 2009

En milers d'euros

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
A) Operacions corrents	2.328.668,95	1.733.569,74		
B) Altres operacions no financeres	304.002,13	871.115,18		
TOTAL	2.632.671,08	2.604.684,92		
C) Actius financers	0,00	7.999,44		
D) Passius financers	92.496,98	111.604,68		
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2009	2.725.168,06	2.724.289,04		879,02
AJUSTOS:				
1/ Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			92.284,72	
2/ Desviacions de finançament negatives de l'exercici			30.911,99	
3/ Desviacions de finançament positives de l'exercici			-16.602,01	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2009				107.473,72

Per tant, tenim que el resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un superàvit de 879.020 euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va arribar a 107,4 milions d'euros.

A) Ingressos

Els pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2009 va partir d'una previsió inicial de 2.438,1 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.854,7 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 incremen-

tar un 17% durant l'any, amb augments importants en capítols de transferències de capital (826%) i ingressos patrimonials (9,3%).

Els drets reconeguts van pujar finalment a 2.787,5 milions d'euros, un 97,6% de les previsions definitives. Els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 97,8% dels drets reconeguts, un total de 2.725,2 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 6,2% per sobre de les previsions) i els impostos directes (4,1%).

En canvi, la resta de capítols van tenir drets reconeguts nets per sota de les previsions definitives, amb percentatges que van del 84% dels impostos indirectes al 99,9% de les transferències corrents (exceptuant les vendes d'inversions, on els drets nets van suposar el 16% de les previsions definitives). Globalment, els drets reconeguts nets suposen el 101,5% de les previsions definitives en els ingressos corrents i el 70,9% en els de capital.

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2009. Drets reconeguts

En milers d'euros

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets anulats	Drets cancelats	Drets nets
Impostos directes	756.850,51	2.500,00	759.350,51	828.336,92	37.732,15	8,51	790.596,26
Impostos Indirectes	67.113,35	0,00	67.113,35	63.275,50	6.875,60	0,00	56.399,90
Taxes i altres Ingressos	304.545,68	7.730,06	312.275,74	344.470,06	12.851,78	53,19	331.565,09
Transferències Corrents	1.084.159,41	11.265,27	1.095.424,67	1.099.593,61	4.584,69	0,00	1.095.008,92
Ingressos Patrimonials	55.718,88	5.185,93	60.904,81	55.315,30	216,52	0,00	55.098,78
Vendes d'Inversions	25.000,00	0,00	25.000,00	3.980,65	0,00	0,00	3.980,65
Transferències de Capital	34.669,74	286.427,43	321.097,17	300.021,48	0,00	0,00	300.021,48
Actius financers	0,00	101.606,74	101.606,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	110.000,02	1.905,55	111.905,57	92.496,98	0,00	0,00	92.496,98
Total	2.438.057,59	416.620,98	2.854.678,57	2.787.490,50	62.260,74	61,70	2.725.168,06

Ingressos	%Prev definitiva/Prev inicial	Drets reconeguts/Prev definitiva	Drets nets/Drets reconeguts
	100,33%	104,11%	95,44%
	100,00%	84,04%	89,13%
	102,54%	106,18%	96,25%
	101,04%	99,96%	99,58%
	109,31%	90,47%	99,61%
	100,00%	15,92%	100,00%
	926,16%	93,44%	100,00%
	----	----	100,00%
	101,73%	82,66%	100,00%
	117,09%	95,46%	97,76%

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

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2009. Cobraments pressupostaris

En milers d'euros

Ingressos	Drets nets	Recaptació	Pendent cobrament	Exces/defecte previsió	Recaptat/drets nets	Exces-defecte previsió/prev definitiva
Impostos directes	790.596,26	739.862,10	50.734,16	-31.245,75	93,58%	-4,11%
Impostos Indirectes	56.399,90	52.633,18	3.766,73	10.713,45	93,32%	15,96%
Taxes i altres Ingressos	331.565,09	229.734,43	101.830,66	-19.289,35	69,29%	-6,18%
Transferències Corrents	1.095.008,92	1.040.874,89	54.134,04	415,75	95,06%	0,04%
Ingressos Patrimonials	55.098,78	51.315,86	3.782,92	5.806,03	93,13%	9,53%
Vendes d'Inversions	3.980,65	3.980,65	0,00	21.019,35	100,00%	84,08%
Transferències de Capital	300.021,48	193.178,64	106.842,84	21.075,69	64,39%	6,56%
Actius financers	0,00	0,00	0,00	101.606,74	----	100,00%
Passius financers	92.496,98	92.496,98	0,00	19.408,59	100,00%	17,34%
Total	2.725.168,06	2.404.076,72	321.091,34	129.510,50	88,22%	4,54%

Del total de drets nets se'n van recaptar 2.404,1 milions, és a dir, un 88,2% del total (90,8% en els ingressos corrents i 73,1% en els de capital). Les recaptacions superen el 90% en tots els capítols menys el de taxes i altres ingressos, on només se n'ha recaptat el 69,3%, i el de transferències de capital, que presenta una recaptació del 64,4%. Els drets pendents de cobrament pugen a 321 milions d'euros.

B) Despeses

El crèdit inicial de despeses pressupostat per a 2009 va partir d'una previsió inicial de 2.438,1 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.854,7 milions després de les modificacions pressupostàries corresponents. El crèdit definitiu, per tant, va ser un 17% superior a l'inicialment pressupostat. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 95,4% del crèdit definitiu, 2.724,3 milions d'euros.

El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols, però és superior al 95% en tots els casos, excepte el capítol d'inversions, on arriba al 86,9% (un percentatge deu punts superior al de l'any passat) i l'apartat de despeses financeres, que presenta una relació entre obligacions i crèdit definitiu del 82,4%, 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 2009

En milers d'euros

Despeses	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents pagament
Personal	351.578,59	16.265,11	367.843,70	366.077,09	366.077,09	365.804,75	272,34
Béns corrents i serveis	513.788,80	36.266,63	550.055,42	534.679,24	527.192,62	372.213,27	154.979,35
Despeses Financeres	41.811,48	-9.980,00	31.831,48	26.226,57	26.226,57	25.894,31	332,26
Transferències Corrents	797.045,78	28.396,25	825.442,02	815.463,18	814.073,46	701.082,12	112.991,34
Inversions	567.132,95	-33.415,85	533.717,10	500.114,61	463.686,21	342.655,79	121.030,42
Transferències de Capital	48.700,00	376.733,30	425.433,30	417.253,82	407.428,97	277.034,09	130.394,88
Actius financers	8.000,00	0,00	8.000,00	8.000,00	7.999,44	7.999,44	0,00
Passius financers	110.000,00	2.355,55	112.355,55	111.604,68	111.604,68	111.360,28	244,39
Total	2.438.057,59	416.620,98	2.854.678,57	2.779.419,19	2.724.289,04	2.204.044,06	520.244,98

Despeses	Romanent crèdit	Crèdit inicial/ Crèdit definitiu	Obligat/ Crèdit definitiu	Romanent crèdit/ Crèdit definitiu	Pagat/ Obligat
Personal	1.766,61	104,63%	99,52%	99,93%	97,71%
Béns corrents i serveis	22.862,81	107,06%	95,84%	70,60%	70,14%
Despeses Financeres	5.604,91	76,13%	82,39%	98,73%	100,00%
Transferències Corrents	11.368,56	103,56%	98,62%	86,12%	83,03%
Inversions	70.030,89	94,11%	86,88%	73,90%	70,25%
Transferències de Capital	18.004,33	873,58%	95,77%	68,00%	69,52%
Actius financers	0,56	100,00%	99,99%	100,00%	80,00%
Passius financers	750,87	102,14%	99,33%	99,78%	99,87%
Total	130.389,53	117,09%	95,43%	80,90%	80,43%

Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament havia pagat el 80,9% de les obligacions reconegudes (90,8% en les despeses corrents i 74,6% en les de capital). Aquesta diferència s'explica per despeses de capítol 2, inversions i transferències que si bé s'han reconegut el 2009 es van pagar en els primers mesos de l'any 2010.

C) Romanent de tresoreria

Els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2009 eren de 372 milions d'euros, un 24% menys que els existents el 31 de desembre de 2008. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, s'arriba a un romanent de tresoreria total de 421,3 milions d'euros, quantitat que suposa una reducció del 15,5% respecte a l'any 2008.

D'aquesta quantitat, i una vegada fets els ajustos comptables corresponents (bàsicament descomptant els saldos de cobrament dubtós) en queda com a romanent de tresoreria per a despeses generals (de l'any següent) la quantitat de 91,9 milions (un 45% menys que al 2008). Es tracta de reduccions en tots els casos més importants que les observades a la liquidació del pressupost de l'any 2008.

Romanent de tresoreria 2009

En milers d'euros

	31/12/08	31/12/09	% Variació 2008/2009
Fons líquids	490.066,86	372.006,76	-24,09%
Drets pendents de cobrament	576.022,43	659.507,81	14,49%
Creditors pendents de pagament	-567.413,56	-610.236,00	7,55%
Romanent de Tresoreria total	498.675,73	421.278,57	-15,52%
Saldos de dubtos cobrament	298.660,83	293.327,09	-1,79%
Excès finançament afectat	33.500,96	36.000,03	7,46%
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	166.513,95	91.951,44	-44,78%

L'estat d'execució del pressupost 2009 respon al comportament habitual del Pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

Estat d'execució del pressupost 2010 (el 31 de juliol)

Amb dades d'execució de 31 de juliol, l'estat de execució del pressupost 2010 és el següent:

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2010

En milers d'euros

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Variacions de previsions, Drets anulats	Drets reconeguts	Drets liquidats
Impostos directes	780.018,11	0,00	780.018,11	518.318,24	474.771,50	570.820.223,93
Impostos Indirectes	53.087,48	0,00	53.087,48	35.091,25	33.215,65	43.753.311,19
Taxes i altres Ingressos	288.041,55	745,50	288.787,05	168.316,36	165.354,28	193.723.245,35
Transferències Corrents	914.619,54	19.276,63	933.896,16	520.055,25	520.017,13	810.539.286,65
Ingressos Patrimonials	43.248,94	3.089,15	46.338,09	36.269,24	36.226,94	37.303.205,35
Vendes d'Inversions	15.000,00	0,00	15.000,00	4.981,43	4.981,43	3.448.274,55
Transferències de Capital	54.535,50	158.419,45	212.954,95	47.316,28	47.316,28	191.250.330,47
Actius financers	0,00	71.344,48	71.344,48	0,00	0,00	0,00
Passius financers	311.220,00	240.000,00	551.220,00	91.236,77	91.236,77	61.587.799,84
Total	2.459.771,12	492.875,21	2.952.646,32	1.421.584,82	1.373.119,99	1.912.425.677,33

Ingressos	Recaptat liquidat	Pend. cobrament	% Liquidat/ Prev definitiva	% Recaptat/ Prev definitiva	% Recaptat/ Drets liquidats
Impostos directes	428.405,31	46.366,19	60,87	54,92	90,23
Impostos Indirectes	29.864,10	3.351,55	62,57	56,25	89,91
Taxes i altres Ingressos	93.801,46	71.552,83	57,26	32,48	56,73
Transferències Corrents	514.157,86	5.859,27	55,68	55,06	98,87
Ingressos Patrimonials	29.622,03	6.604,91	78,18	63,93	81,77
Vendes d'Inversions	1.709,57	3.271,87	33,21	11,40	34,32
Transferències de Capital	44.779,62	2.536,66	22,22	21,03	94,64
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	91.236,77	0,00	16,55	16,55	100,00
Total	1.233.576,72	139.543,28	46,50	41,78	89,84

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2010 és de 2.952,6 milions d'euros, 492,9 milions més que els previstos inicialment, fet que suposa un increment de 20%. D'aquests, 87,3 milions corresponen a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2009.

S'ha de remarcar l'important increment de les transferències de capital (158,4 milions), que inclou les partides rebudes del FEESL per a l'any 2010 (139,7 milions), així com 17,1 milions d'euros procedents de reconeixement de crèdit d'operacions de l'any 2009 finançades pel Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat Local. L'increment dels passius financers en 240 milions d'euros correspon al finançament de la partida d'inversions corresponents a l'any 2011 que s'han traslladat a 2010.

Els drets liquidats a 31 de juliol arriben al 46,5% de les previsions definitives, mentre que la recaptació suposa quasi el 42% d'aquestes previsions (i el 90% dels drets liquidats fins al juliol). Aquests percentatges es mouen en nivells habituals per a aquest moment de l'exercici (no oblidem que encara resten cinc mesos) quant a la recaptació i el cobrament de les diferents figures tributàries locals.

Per la seva part, a l'estat d'execució del pressupost de despesa destaca l'important increment, respecte el crèdit inicial, del capítol de transferències de capital (503 milions) que s'observa entre el crèdit inicial i el definitiu. Aquest import inclou els 240 milions d'inversions de l'any 2011 que s'han traslladat a 2010, les transferències de capital derivades de les aportacions

Estat d'execució pressupost de despeses 2010

En milers d'euros

Despeses	Credit inicial	Modificacions	Credit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligat
Personal	350.926,22	2.093,29	353.019,52	207.024,96	207.024,96	206.861,98
Béns corrents i serveis	524.779,30	17.099,35	541.878,65	505.397,12	479.909,81	253.981,49
Despeses Financeres	41.197,10	0,00	41.197,10	16.027,43	16.027,43	16.027,43
Transferències Corrents	837.799,83	28.328,34	866.128,16	721.706,23	715.565,73	496.995,73
Inversions	573.224,22	-59.043,14	514.181,08	309.844,28	291.252,47	113.697,41
Transferències de Capital	22.624,45	503.586,38	526.210,84	240.959,67	240.709,67	181.971,09
Actius financers	8.000,00	60,11	8.060,11	8.000,00	8.000,00	7.999,44
Passius financers	101.220,00	750,87	101.970,87	50.936,96	50.936,96	50.936,96
Total	2.459.771,11	492.875,21	2.952.646,32	2.059.896,64	2.009.427,03	1.328.471,54

Despeses	Pagat	Romanent crèdit	% Autoritzat/ Credít definitiu	% Obligat/ Autoritzat	% Pagat/ Obligat
Personal	206.861,98	58,64	58,6%	100,00	100,00
Béns corrents i serveis	201.464,90	93,27	46,9%	79,32	84,34
Despeses Financeres	15.885,92	38,90	38,9%	99,12	92,96
Transferències Corrents	363.947,67	83,33	57,4%	73,23	83,82
Inversions	99.291,16	60,26	22,1%	87,33	76,69
Transferències de Capital	144.800,46	45,79	34,6%	79,57	82,63
Actius financers	7.999,44	99,25	99,2%	100,00	100,00
Passius financers	50.768,72	49,95	50,0%	99,67	99,31
Total	1.091.020,25	69,76	45,0%	82,13	86,83

rebudes del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat Local (2009) i del FEESL (2010), així com els 65 milions d'euros pera inversions finançats amb romanents de crèdit de l'exercici anterior.

El 31 de juliol estaven en fase d'autorització el 70% dels crèdits definitius i obligats quasi el 65% dels expedients autoritzats. L'Ajuntament, per la seva part, ja havia pagat el 82% de les obligacions reconegudes. Els capítols que presenten els romanents de crèdits (crèdit definitiu menys obligacions reconegudes) més alts són el d'Inversions (on només s'ha reconegut un 22% dels crèdits), el de Transferències de capital (34,6%), les despeses financeres (38,9%) i el capítol de Compra de béns i serveis (on les obligacions reconegudes arriben al 47% 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 a data de juliol.

III. Valoracions

III.1 De caràcter general

El CESB constata que el Pressupost Municipal del 2011 és de 2.233,6 milions d'euros, amb una reducció respecte l'any 2010 de 9,2%. Ara bé, l'Ajuntament manifesta que com a conseqüència de la limitació fixada l'exercici 2010 a l'accés a l'endeutament per part de les entitats locals, es va produir un procés de recalendarització de les inversions que ha suposat, entre d'altres mesures, l'avançament a 2010 de 240 milions

d'euros d'inversions previstes al 2011 i el seu corresponent finançament. Si tenim en compte aquesta partida d'inversions a l'exercici 2011, tenim que el pressupost homogeni puja a 2.473,6 milions d'euros, amb un increment d'un 3% respecte al pressupost inicial de l'exercici 2010. Les variacions afecten al capítol de despeses de capital, que segons el projecte de pressupost 2011 cau un 38,1% respecte l'any 2010, però que en termes homogenis puja un 2,2%, i la seva correspondència en el capítol d'ingressos financers (que recull la variació de passius financers necessària per finançar aquesta transferència d'inversions de l'any 2011 a l'any 2010), que en lloc de caure un 99,6% respecte 2010 baixa un 22,5% en termes homogenis.

El CESB constata l'important increment de l'estalvi brut, que puja un 29%, fruit de l'increment del 4,5% dels ingressos corrents i l'estancament de les despeses corrents (0%). Això suposa que l'estalvi brut sigui de 418,3 milions d'euros, quantitat que representa el 19,3% dels ingressos corrents. Aquest estalvi brut permet autofinançar les despeses de capital i, alhora, destinar els 100 milions d'euros de superàvit de l'exercici a la reducció del deute.

Destaquem l'important canvi en els grans paràmetres del pressupost municipal entre l'any 2010 i l'any 2011. Si l'any 2010 l'Ajuntament declara un dèficit total previst de 210 milions, en el pressupost 2011 es preveu un superàvit de 100 milions d'euros. Aquest fet suposarà que l'increment del deute que es va produir l'any passat es transformi, l'any 2011, en una reducció del mateix per un import de 100 milions. L'evolució del superàvit/dèficit municipal i, per tant, del deute mu-

nicipal subsegüent al llarg dels darrers exercicis indica que els nivells d'endeutament es mantenen en límits raonables.

Es valora positivament el manteniment de l'esforç inversor per continuar transformant la ciutat, i el fet de posar èmfasi en els serveis a les persones, apostant per les polítiques socials, el suport al dinamisme econòmic mitjançant actuacions de promoció econòmica i el manteniment de l'espai públic, prioritats que el CESB comparteix.

No obstant, el CESB insta a l'Ajuntament a millorar la dotació pressupostaria de la despesa social, atès els efectes que l'actual crisi econòmica està generant en els ciutadans i ciutadanes de Barcelona.

Constatem que el pressupost inicial per a despeses corrents de 2011 és de 1.754,5 milions d'euros, pràcticament el mateix que l'any anterior. Els objectius principals manifestats d'aquestes despeses són l'atenció a les persones i la millora de l'espai públic i la convivència, que es tradueixen en més despeses socials i de promoció econòmica, com també més despeses en la cura de l'espai públic i la seguretat ciutadana.

La contenció de les despeses corrents no prioritàries també sembla una mesura adequada atesa la necessitat de reduir les despeses per tal d'adaptar-se a la reducció de la recaptació.

Les hipòtesis macroeconòmiques emprades per l'elaboració del Pressupost Municipal consideren per l'any 2011 una previsió del PIB real del 0,9%, sobre la base de les previsions de la Comissió Europea, el Fons Monetari Internacional (FMI) i la OCDE. L'índex de preus al consum (IPC) s'estima del 1,3%, i correspon a la mitja de les previsions de la Comissió Europea i el FMI. Davant aquest marc macroeconòmic, i tenim com a marc de referència el PEF 2010-2013 revisat (d'acord amb el RDL 8/2010, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic) l'Ajuntament declara voler mantenir la política de contenir la pressió fiscal, per la qual cosa no s'han modificat (amb l'excepció del tipus Port Comercial dels Béns immobles de característiques especials, que es preveu passi

del 0,62% al 0,66%) els tipus de gravamen aplicat als diferents impostos, mentre que taxes i preus públics tenen, com a criteri general, un increment d'un 1,3%, malgrat que hi ha taxes, com les urbanístiques i d'aparcament, entre d'altres, que no varien el seu tipus.

Es preveu que la recaptació dels impostos locals augmenti en conjunt un 3,8%, fruit de la variació de les bases imposables. Quant als impostos cedits per l'Estat (CTE), en conjunt s'ha pressupostat una reducció del 0,7%, d'acord amb les dades facilitades pel Ministeri d'Economia i Hisenda pel conjunt de les entitats locals per l'any 2011 i que inclou els avançaments a compte de l'any 2011 i la devolució de la cinquena part de la liquidació definitiva de la cessió de tributs de l'any 2008. Els ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos s'estima augmentaran un 0,3%, mentre que les transferències corrents pugen un 4,2%. Finalment, els ingressos patrimonials s'incrementen un 61%.

El CESB constata que els ingressos corrents de l'Ajuntament per l'any 2011 pugen a 2.172,8 milions d'euros, un 4,5% més que l'any anterior. A diferència del passat any, es redueix lleugerament el pes dels tributs locals regulats a les ordenances fiscals en relació al total d'ingressos corrents, ja que per a 2011 el seu pes arriba al 43,7%, un percentatge inferior al de l'any 2010 (44,2%). L'any 2009 representaven el 39,3% dels ingressos totals i l'any 2008 hi aportaven el 41%. La reducció, respecte l'any anterior, del pes dels tributs locals s'explica pel fet que la seva variació (3,1%) és inferior a la dels ingressos corrents (4,5%). Cal destacar també, respecte el pressupost de l'any 2010, la variació dels passius financers, que només suposa el 0,1% del pressupost 2011, mentre que l'any 2010 el seu pes, fruit de l'increment de l'endeutament, va pujar al 12,7%.

Com a valoració general, el CESB reitera, un any més, la necessitat d'una reforma del sistema de finançament local que, tot introduint les garanties que es considerin procedents des del punt de vista de la solvència economico-financera de les entitats locals, els atorgui alhora capacitat fiscal i suficiència financera per fer front a les necessitats de la ciutadania.

III.2 De caràcter específic

Sobre la liquidació del pressupost 2009 i l'estat d'execució del pressupost 2010

Liquidació del pressupost 2009

L'estat d'execució del pressupost 2009 respon al comportament habitual del Pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

En aquest sentit, el CESB constata que el pressupost d'ingressos municipals 2009 va partir d'una previsió inicial de 2.438,1 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.854,7 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 17% durant l'any. Els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 97,8% dels drets reconeguts, un total de 2.725,2 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 i els impostos directes. En canvi, la resta de capítols van tenir drets reconeguts nets per sota de les previsions definitives, amb percentatges que van del 84% dels impostos indirectes al 99,9% de les transferències corrents. Globalment, els drets reconeguts nets suposen el 101,5% de les previsions definitives en els ingressos corrents i el 70,9% en els de capital. Del total de drets nets se'n van recaptar 2.404,1 milions, és a dir, un 88,2% del total (90,8% en els ingressos corrents i 73,1% en els de capital). Les recaptacions superen el 90% en tots els capítols menys el de taxes i altres ingressos, on només se n'ha recaptat el 69,3%, i el de transferències de capital, que presenta una recaptació del 64,4%. Els drets pendents de cobrament pugen a 321 milions d'euros.

El crèdit inicial de despeses pressupostat per a 2009 va partir d'una previsió inicial de 2.438,1 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.854,7 milions després de les modificacions pressupostàries corresponents. El crèdit definitiu, per tant, va ser un 17% superior a l'inicialment pressupostat. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 95,4% del

crèdit definitiu, 2.724,3 milions d'euros. El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols, però és superior al 95% en tots els casos, excepte el capítols d'inversions, on arriba al 86,9% (un percentatge deu punts superior al de l'any passat) i l'apartat de despeses financeres, que presenta una relació entre obligacions i crèdit definitiu del 82,4%. Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament havia pagat el 80,9% de les obligacions reconegudes (90,8% en les despeses corrents i 74,6% en les de capital). Aquesta diferència s'explica per despeses de capítol 2, inversions i transferències, que si bé s'han reconegut el 2009 es van pagar en els primers mesos de l'any 2010.

Quant el resultat d'exercici i romanent de tresoreria, el CESB constata que els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2009 eren de 372 milions d'euros, un 24% menys que els existents el 31 de desembre de 2008. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, s'arriba a un romanent de tresoreria total de 421,3 milions d'euros, quantitat que suposa una reducció del 15,5% respecte a l'any 2008. 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 91,9 milions (un 45% menys que al 2008). Es tracta de reduccions en tots els casos més importants que les observades a la liquidació del pressupost de l'any 2008.

Estat d'execució del pressupost 2010

En primer lloc el CESB manifesta que no es pot fer una comparació homogènia amb l'estat d'execució 2009 de l'anterior dictamen, ja que l'estat d'execució que ara s'analitza és a 31 de juliol, mentre que el presentat l'any anterior mostrava el grau d'execució del pressupost 2009 a 30 de setembre.

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2010 és de 2.952,6 milions d'euros, 492,9 milions més que els previstos inicialment, fet que suposa un increment de 20%. D'aquests, 87,3 milions corresponen a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici

2009. S'ha de remarcar l'important increment de les transferències de capital (158,4 milions), que inclou les partides rebudes del FEESL per a l'any 2010 (139,7 milions), així com 17,1 milions d'euros procedents de reconeixement de crèdit d'operacions de l'any 2009 finançades pel Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat Local. L'increment dels passius financers en 240 milions d'euros correspon al finançament de la partida d'inversions corresponents a l'any 2011 que s'han traslladat a 2010. Els drets liquidats a 31 de juliol arriben al 46,5% de les previsions definitives, mentre que la recaptació suposa quasi el 42% d'aquestes previsions (i el 90% dels drets liquidats fins al juliol). Aquests percentatges es mouen en nivells habituals per a aquest moment de l'exercici (no oblidem que encara resten cinc mesos) quant a la recaptació i el cobrament de les diferents figures tributàries locals.

Per la seva part, a l'estat d'execució del pressupost de despesa destaca l'important increment, respecte el crèdit inicial, del capítol de transferències de capital (503 milions) que s'observa entre el crèdit inicial i el definitiu. Aquest import inclou els 240 milions d'inversions de l'any 2011 que s'han traslladat a 2010, les transferències de capital derivades de les aportacions rebudes del Fons Estatal per a l'Ocupació i la Sostenibilitat Local (2009) i del FEESL (2010), així com els 65 milions d'euros per a inversions finançats amb romanents de crèdit de l'exercici anterior. El 31 de juliol estaven en fase d'autorització el 70% dels crèdits definitius i obligats quasi el 65% dels expedients autoritzats. L'Ajuntament, per la seva part, ja havia pagat el 82% de les obligacions reconegudes. Els capítols que presenten els romanents de crèdits (crèdit definitiu menys obligacions reconegudes) més alts són el d'Inversions (on només s'ha reconegut un 22% dels crèdits), el de Transferències de capital (34,6%), les despeses financeres (38,9%) i el capítol de Compra de

béns i serveis (on les obligacions reconegudes arriben al 47% 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 a data de juliol.

Sobre la cohesió social

Tot i valorant positivament l'esforç la dotació presupostaria de l'Ajuntament en aquest sentit, el CESB considera oportú i necessari l'augment de les despeses corrents adreçades als serveis a les persones, destinades a fer front a les necessitats de les persones i els col·lectius amb més dificultats, així com a l'educació i la cultura. Aquesta política resulta especialment oportuna en temps d'estancament econòmic.

Sobre les polítiques d'ocupació

Donada 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.

Sobre les inversions

El CESB valora positivament el fet, repetit en els darrers exercicis, que les liquidacions finals de l'esforç inversor de l'Ajuntament (capítols VI i VII) siguin superiors a les previsions presupostàries inicials. El fet que l'Ajuntament destini els ingressos addicionals que s'obtenen al llarg de l'exercici a la inversió és una mesura clarament positiva.

Caldria fer una anàlisi més acurada del Pla d'inversions municipal (PIM) per valorar-ne correctament l'impacte. Per tant, el CESB considera necessari, com ja ha reiterat diferents vegades, disposar de més informació sobre les inversions de l'Ajuntament, per tal de fer un dictamen sobre aquestes.

Barcelona, 13 de desembre de 2010

José A. Fernández Manrique
Secretari general del CESB

Vist i plau
Vicenç Tarrats
President en funcions del CESB

III.3 Vot particular del grup a les valoracions del dictamen sobre els Pressupostos 2011

III.3.1 De caràcter general

El Grup I del CESB insta a l'Ajuntament a millorar la dotació pressupostària de la despesa social, atès els efectes que l'actual crisi econòmica està generant en els ciutadans i ciutadanes de Barcelona.

Des de el Grup I volen advertir que la contenció de les despeses de personal es una mesura que pot generar un deteriorament dels serveis públics. En particular, a l'àrea de Seguretat i Espai Públic la incorporació prevista de nous efectius es insuficient per mantenir els serveis de Guàrdia Urbana o Bombers.

III.3.2 De caràcter específic

Sobre la promoció econòmica

En referència a les despeses de promoció econòmica, considerem que no s'observa prou al pressupost una aposta per la millora i modernització dels serveis que es presten als espais industrial existents. L'estructura productiva de la ciutat, molt polaritzada al voltant del terciari i menys dependent de la construcció que la de la resta del país, ha de ser compatible amb el suport a una indústria sostenible i altament tecnificada que ajudi a una major diversificació econòmica de la ciutat.

Sobre la cohesió social

El Grup I del CESB vol mostrar la seva preocupació davant la reducció pressupostària que pateixen els àmbits de participació social estructurada (el propi CESB es un exemple) o els suports que reben les entitats sense afany de lucre i que desenvolupen la seva acció als àmbits de la cohesió social.

Sobre les inversions

El CESB valora positivament el fet, repetit en els darrers exercicis, que les liquidacions finals de l'esforç inversor de l'Ajuntament (capítols VI i VII) siguin superiors a les previsions pressupostàries inicials. El fet que l'Ajuntament destini els ingressos addicionals que s'obtenen al llarg de l'exercici a la inversió és una mesura clarament positiva.

Tot i la valoració positiva de l'esforç inversor de l'ajuntament en el darreres exercicis, considerem que aquest es podria reforçar, dins dels marges legals vigents, als efectes de potenciar la necessària reactivació de l'economia de la ciutat, que continua marcada per una atonia de l'activitat econòmica, el consum i l'ocupació.

Barcelona, 13 de desembre de 2010

José A. Fernández Manrique
Secretari general del CESB

Vist i plau
Vicenç Tarrats
President en funcions del CESB