



DICTAMEN



Sobre els Pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona 2012

Dictamen sobre els pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona 2012

Índex

I. Antecedents	2
II. Contingut	2
II.1 Trets generals	3
II.2 Ingressos	12
II.3 Despeses	18
II.4 Liquidació del Pressupost 2010 i estat d'execució del Pressupost 2011	24
III. Valoracions	
III.1 De caràcter general	28
III.2 De caràcter específic	30

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 celebrada els dies 22, 28 i 30 de novembre de 2011 es va debatre el contingut dels Pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2012 i es va aprovar una proposta de dictamen per a l'anàlisi i el debat corresponents de la Comissió Executiva.

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

- **Liquidació dels pressupostos generals de l'Ajuntament 2010 i estat d'execució dels pressupostos generals de l'Ajuntament 2011**
- **Pressupostos generals de l'Ajuntament 2012**
- **Memòria econòmica i resum executiu del pressupost 2012**

En la reunió de la Comissió Executiva celebrada el dia 5 de desembre de 2011 es va fer l'aprovació prèvia del text definitiu del

dictamen sobre Pressupostos generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2012, que posteriorment va ser aprovat pel Ple del CESB del 12 de desembre de 2011.

II. Contingut

Abans de comentar els principals trets i magnituds del Pressupost municipal cal destacar que amb la constitució del nou Consistori i la conformació d'un nou equip de govern l'organització s'ha dotat d'una nova estructura organitzativa, més simplificada i on es posa l'accent en noves àrees o àmbits gerencials, és a dir, en l'estructura executiva. Així, malgrat que l'estructura del pressupost municipal 2012 manté el sistema aprovat per l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, que 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, per a l'any 2012 s'han modificat algunes de les codificacions orgàniques i s'han eliminat o creat de noves. Els canvis es concreten a la següent taula:

Nova Taula de Codis Orgànics 2012

Codi Orgànic	Nom Curt	Nom Complet
0101	G. Recursos	Gerència De Recursos
0102	GRHiO	Ger. De Recursos Humans I Organització
0104	Gerència Municipal	Ger. Municipal I Coord. Ens I Territori
0201	Q.Vida, Ig. i Esport	Ger. Qualitat De Vida, Igualtat, Esports
0401	Prev., Segur i Mobi.	Ger. De Prevenció, Seguretat I Mobilitat
0501	G. Habitat Urbà	Gerència d'Habitat Urbà
0502	Medi Ambi. i S. Ur.	Gerència Medi Ambient I Serveis Urbans
0601	Ciutat Vella	Districte de Ciutat Vella
0602	Eixample	Districte de L'eixample
0603	Sants-Montjuïc	Districte de Sants-Montjuïc
0604	Les Corts	Districte de Les Corts
0605	Sarrià-Sant Gervasi	Districte de Sarrià-Sant Gervasi
0606	Gràcia	Districte de Gràcia
0607	Horta-Guinardó	Districte d'Horta-Guinardó
0608	Nou Barris	Districte de Nou Barris
0609	Sant Andreu	Districte de Sant Andreu
0610	Sant Martí	Districte de Sant Martí
0701	Economia	Economia
0702	Empresa i Ocupació	Empresa i Ocupació
0703	Serveis Centrals	Serveis Centrals
0801	Cult, Coneix. i Inn.	Gerència Cultura Coneixement i Innovació

- Canvis de nom respecte 2011
- Canvis de codi respecte 2011

II.1 Trets generals

- Principals trets del Pressupost municipal 2012

A) Objectiu

Amb aquest pressupost per l'exercici del 2012, el nou equip de govern tradueix en xifres econòmiques les primeres actuacions i projectes que es duran a terme el proper any. L'Ajuntament presenta un pressupost que s'emmarca dins d'un procés de planificació pressupostària més ampli, que finalitzarà el mes de març del 2012 amb l'elaboració d'un nou model de pressupost executiu que contindrà els objectius estratègics de govern, recollits en un Pla de Govern que inclou la definició d'un mapa de ciutat, els objectius estratègics de les diferents Gerències municipals, que conformen els diferents Plans de Gestió amb l'elaboració dels diferents mapes competius, i finalment amb la plasmació de tot el conjunt d'objectius funcionals i accions que conformen el Pla d'actuació Municipal (PAM) del mandat.

En aquest sentit, al Consell Plenari de 30 de setembre es va aprovar una primera mesura de govern que estableix els criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC 95) com a element bàsic de tota la planificació financera i pressupostària de l'Ajuntament, tal i com ja fa la comptabilitat nacional. L'equip de govern manifesta que l'objectiu bàsic d'aquesta mesura és protegir la solvència de la Institució, garantint la viabilitat i la qualitat de totes les polítiques i inversions públiques a la ciutat de Barcelona i que crea a la vegada un entorn de confiança, motor de creixement econòmic i projecció territorial. Tots els ingressos i despeses pressupostats s'han planificat segons els esmentats criteris, de tal manera que dona compliment a l'article 19 de la Llei d'estabilitat pressupostària que diu que s'han d'ajustar els pressupostos al principi d'estabilitat, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i regionals (SEC 95). Per tant, disciplina, austeritat i exigència de solvència com a millor garantia de les finances municipals futures.

La segona mesura de govern en matèria pressupostària ha estat l'anticipació de l'obligació de pagar a tots els proveïdors de l'Ajuntament de Barcelona a 30 dies, de l'any 2013 a l'any 2012. La llei 15/2010 de 5 de juliol va establir les mesures de lluita contra la morositat i fixava un calendari determinat. L'Ajuntament de Barcelona es compromet a complir anticipadament l'esmentat calendari, amb la voluntat d'ajudar al creixement i la reactivació econòmica, així com la competitivitat empresarial, afavorint la liquiditat dels proveïdors, que cobraran amb celeritat les seves factures (30 dies al 2012).

El pressupost 2012 s'ha elaborat tenint present aquestes dues mesures i la proposta definitiva que es presenta permetrà complir amb els objectius fixats. Es tracta, segons l'Ajuntament, d'un pressupost auster però realista, que prioritza clarament la despesa social, la reactivació econòmica, la seguretat ciutadana i un espai públic de qualitat.

B) Marc macroeconòmic

El marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència per part de l'Ajuntament per l'elaboració del Pressupost Municipal 2012 s'han extret de les fons habituals: Comissió Europea, Fons Monetari Internacional, OCDE, Ministeri d'Economia i Hisenda i l'Institut Nacional d'Estadística de l'Estat, així com fons d'elaboració pròpia. En tot cas aquest exercici l'Ajuntament ha substituït com a criteri general el deflactor PIB previst per l'últim IPC anual conegut, per considerar l'equip de govern municipal aquest índex més entenedor per la ciutadania, i que evita arrossegar desviacions entre costos previstos i costos reals. S'ha pres una previsió d'IPC del 3% per al proper exercici.

C) Pressupost municipal

L'Ajuntament de Barcelona, en compliment de la mesura presentada al Consell Plenari del mes de Setembre del 2011, ha dissenyat el pressupost aplicant un criteri estricte de planificació pressupostària en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95). Per altra banda, està subjecte al compliment del Pla Econòmic Financer 2010-2013 (PEF 2010-2013), aprovat pel Plenari del Consell Municipal en data 23 de desembre de 2009 i posteriorment per la Direcció General de Política Financera i Assegurances de la Generalitat de Catalunya segons resolució de 27 de gener de 2010. 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 es va revisar. El PEF 2010-2013 revisat va ser 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.

És important destacar en aquest moment que aquest PEF revisat, que implicava l'anticipació de part de l'endeutament previst de l'any 2011 al PEF inicial, per tal de finançar determinades inversions, en un entorn on els ingressos estaven caient perillo-

sament (basta recordar les PIE negatives dels anys 2008 i 2009 que s'han anat acumulant aquests darrers dos anys, per import de més 380 milions d'euros, així com l'evolució d'alguns tributs municipals que es veuen afectats directament per la crisi econòmica existent) han significat una hipoteca important pel nou equip de govern, limitant la capacitat inversora futura si es vol garantir la solvència de la Institució i ser rigorós de cara al futur.

El fet d'aplicar els criteris del SEC per primera vegada en la realització del pressupost, fa que totes les comparatives que es facin a l'hora d'entrar en les xifres 2012, es realitzin, quan sigui possible, sobre l'estimació de liquidació SEC 95 de l'any 2011 establerta pels serveis tècnics de l'Àrea d'Economia, Empresa i Ocupació de l'Ajuntament. Com es veurà, aquesta estimació de liquidació 2011 anticipa un nou incompliment de la llei d'estabilitat pressupostària, amb unes importants necessitats de finançament després d'ajustos SEC. A més, cal esmentar també que, durant l'any 2011, s'han efectuat expedients de modificació del pressupost importants que fan que la comparativa clàssica amb el pressupost inicial perdi sentit i sigui molt més explicatiu i entenedor anar al pressupost real executat.

El Pressupost Municipal del 2012 és de **2.293 milions d'euros**. És un pressupost que té com a eix bàsic centrar la importància de la planificació pressupostària sobre el concepte del resultat final, calculant l'estalvi brut i net sota el criteri de la llei d'estabilitat i SEC, com a garante de la solvència de la institució. El pagament a 30 dies es considera una mesura i un indicador clau de la liquiditat de la Institució. Finalment, l'Ajuntament manifesta la seva pretensió de passar de la cultura de la despesa a la cultura del cost, evitant espirals incrementalistes que només jutgen les polítiques públiques per la quantitat de la despesa efectuada, castigant les reduccions per optimitzacions. Amb totes aquestes mesures es vol generar un entorn de confiança, motor de creixement i promoció territorial. L'Ajuntament considera que aquest pressupost suposa un gran esforç en la contenció de la despesa, però que dona cobertura a la despesa certa del proper exercici, un pressupost que prioritza clarament les polítiques socials, el foment de l'ocupació la preservació d'un espai públic de qualitat, reforçant aspectes com la seguretat ciutadana i l'entorn urbà, i també les mesures per la reactivació econòmica de la ciutat.

Si comparem les partides del pressupost inicial 2012 amb les estimacions de liquidació SEC 95 de l'any 2011 abans esmentades, tenim que el pressupost de l'any 2012 presenta una reducció de l'11,4% respecte de l'any anterior. Aquesta reducció afecta especialment a les partides de capital, ja que mentre les despeses de capital baixen un 45%, les despeses corrents s'incrementen un 0,9%. L'estalvi brut de l'exercici puja un 358%, gràcies a l'augment previst dels ingressos corrents, proper al 12%. Es preveu que el resultat final de l'Ajuntament sigui d'equilibri pressupostari (0), quan la liquidació del pressupost 2011 estima un dèficit de 586 milions d'euros (malgrat que el pressupost inicial de l'any 2011 preveia un superàvit de 100 milions d'euros).

Milions d'euros	EL-2011	PI-2012	Variació %
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)			
A- Ingressos corrents (1,2,3,4,5)	1.871	2.091	11,76%
B- Despeses corrents (1,2,3,4)	1.814	1.830	0,88%
C- Estalvi brut (A-B)	57	261	357,9%
C- Estalvi brut / Ingressos corrents	3,00%	12,50%	9,7 punts
RESULTAT DE CAPITAL (NO FINANCER)			
D- Ingressos de capital (6,7)	96	36	-62,50%
E- Despeses de capital (6,7)	663	364	-45,10%
F- Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-567	-328	-42,2%
CNF Capacitat o necessitat de finançament (C+F)	-510	-67	
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF			
G- Ingressos de capital financers (8,9)	36	166	361,11%
H- Despeses de capital financeres (8,9)	112	99	-11,61%
I- Superàvit / (dèficit) de capital	-76	67	
Total pressupost	2.589	2.293	-11,4%
Excés / Defecte cobertura CNF anual	-586	0	

EL: Estimació de liquidació PI: Pressupost inicial

Resum pressupostari 2011. Pressupost inicial i estimació de liquidació

Milions d'euros	2011	EL-2011
Ingressos corrents	2.180,5	1.871
Despeses corrents	1.754,5	1.814
Estalvi brut	418,3	57
Ingressos de capital	59,6	96
Despeses de capital	368,9	663
Ingressos operacions financeres	1,2	36
Despeses operacions financeres	110,2	112
Total ingressos	2.241,3	2.003
Total despeses	2.233,5	2.589
Superàvit / (dèficit) de l'exercici	107,8	-586,0

Com es pot veure, hi ha importants diferències entre el pressupost 2011 inicial i l'estimació de liquidació ajustada a SEC 95. Com a criteri general, comentar que aquestes diferències s'expliquen, bàsicament, per dos tipus d'ajustos: el primer, que afecta a totes les partides, és que segons criteris de comptabilitat nacional (SEC 95) la comparativa entre 2011 i 2012 no es fa comparant els drets reconeguts de l'exercici 2011 amb el pressupost inicial 2012, com es feia fins ara, sinó que la previsió 2012 es compara amb la recaptació real de l'any anterior. El segon ajust, que afecta només a les partides relacionades amb transferències de l'Estat i impostos cedits, per un import total aproximat de -386 milions d'euros (PIE 2009 304 milions, ajustos padrons i liquidacions fiscals pendents de cobrar a finals de l'exercici 80 milions, etc...), està motivat per la forma de comptabilitzar les devolucions que l'Ajuntament ha de fer a l'Estat pels excessos de diners rebuts en el seu moment per aquestes partides. Una vegada fet la regularització de l'exercici 2009, que es va fer l'any 2011, l'Ajuntament retornar l'import corresponent en cinc anualitats. Si fins ara es comptabilitzava aquesta devolució dins de l'any en que efectivament es retornava, amb els criteris SEC 95 s'ha de comptabilitzar la totalitat de l'ajust l'any 2011, que es quan va ser ferm. Per tant,

aquestes partides s'han reduït força a l'estimació de liquidació 2011, provocant, en conseqüència, importants increments l'any 2012. Finalment, al capítol d'ingressos patrimonials comentar que a l'estimació de liquidació de pressupost 2011 i al pressupost 2012 s'ha extret la venda del percentatge de participació en serveis funeraris d'aquest 2011, ingrés no recurrent però que tenia la consideració de corrent i alterava la interpretació de l'estalvi brut. Amb totes aquests ajustos, l'exercici 2011 presenta unes necessitats de finançament molt importants, cosa que implicarà revisar de nou el PEF de l'any 2009, revisat ja al 2010 i que s'haurà de modificar també al 2012.

Quant al projecte de pressupost 2012, destacar que l'estalvi brut representa el 12,5% dels ingressos corrents, quasi deu punts més que l'any anterior. Aquest estalvi brut permet autofinçar un elevat percentatge de les despeses de capital (261 dels 364 milions planificats, el 71,7%), i és una de les variables clau a l'hora de garantir la solvència de l'Ajuntament. Per la seva part, els ingressos corrents 2012, que esdevenen del projecte d'ordenances fiscals en tràmit d'aprovació i de l'aplicació estricta dels criteris SEC 95, s'han planificat fonamentalment anant a la recaptació (no posant en pressupost més del que s'espera cobrar) i sent absolutament prudents en la participació en els tributs de l'estat (pressupostant les bestretes netes, la quantia estimada que cobrarem de l'Estat l'any vinent) i pel que fa als ingressos patrimonials, ajustant-los a criteris estrictament contractuals.

- Ingressos:

L'increment d'impostos directes sobre la liquidació ajustada 2011 (2%) s'explica bàsicament per l'evolució dels padrons, donat que la figura tributària més important, que és l'IBI (Impost de Bens Immobles), resta congelada en el projecte d'ordenances d'enguany (no hi haurà cap increment en la fiscalitat per aquest tribut a Barcelona). El capítol d'impostos indirectes cau en l'estimació de liquidació del 2011 per l'impacte negatiu de la liquidació del 2009 (part de l'IVA cedit i especials) i al 2012 es pressuposta amb contenció i prudència i amb els ajustos d'activitat pel que fa a l'Impost de Construccions, Instal·lacions i Obres. En quant a les taxes i altres figures del capítol 3 d'ingressos, recordar que a la liquidació del 2011 hi figura la liquidació extraordinària de recollida de residus a autònoms (al voltant de 4 milions d'euros), que en un futur immediat caldrà modificar, assimilant aquests residus als domiciliaris i eximint del pagament doncs als autònoms.

Aquest fet, junt a que al 2012 no es pressuposten

ni les multes de trànsit que no es cobraran (criteri caixa), ni les taxes de telefonia mòbil (9,8 milions d'euros) i s'aplica el criteri caixa amb màxima prudència, l'increment global és negatiu, malgrat que al projecte d'ordenances fiscals s'ha aprovat un increment general del 3% (IPC) en aquelles taxes que per motius de cobertura de cost s'aconsellava efectuar i adequar a l'IPC per no baixar aquesta esmentada cobertura del cost.

Per tant, aquest pressupost recull uns ingressos previstos conseqüència d'unes ordenances fiscals que no impliquen increment de la fiscalitat local, congelant la principal figura tributària, el Impost de Bens Immobles (IBI), ajustant l'Impost de Construccions i Obres a l'activitat prevista i la crisi, així com les taxes d'obres, i indexant a l'IPC aquelles taxes en que la no cobertura del cost així ho aconsella.

- Despeses:

Dels **2.292,9 milions d'euros** de despesa de l'Ajuntament de Barcelona, 1.830 milions corresponen a despeses corrents (79,8% del total de despeses), 363,7 milions a despeses de capital (15,9%) i 99,2 milions a operacions financeres (4,3% del total). Això suposa una reducció del 11,4% sobre l'estimació de

liquidació del pressupost 2011, segons criteris SEC-95, amb una forta reducció de les operacions de capital (45,2%, bàsicament a causa de la reducció del 93% de les transferències de capital) i de les operacions financeres (11,4%), mentre que les despeses corrents pugen un 0,9%.

La partida principal de despesa de l'Ajuntament es destina als Serveis Centrals (31% del total), que gestiona capítols com els d'inversions i altres. Medi ambient i serveis urbans es porta el 14,7% de la despesa total, els districtes el 12,2% (sense tenir en compte les inversions que els puguin afectar), i l'apartat de Prevenció, seguretat i mobilitat es porta el 10,4%. Les comparacions amb l'any anterior poden resultar poc homogènies, ja que s'ha produït un canvi a l'organització municipal, amb nova estructura, que implica nous sectors i canvis a les competències d'altres. Tenint en compte aquesta apreciació, cal destacar el fort increment a l'àrea de Qualitat de vida, Igualtat i esports, i les reduccions de pressupost als districtes, que van del 0,9% de Ciutat Vella al 34,8% de Sant Andreu, comparant el pressupost inicial 2012 i l'estimació de liquidació 2011. En total, els districtes reben 279,6 milions d'euros, un 12,4% menys que a la liquidació 2011 i un 3% menys si comparem els pressupostos inicials.

Distribució del capítol de despeses per sectors i districtes

SECTORS	En milers d'euros			En % sobre el total		% variació Pressupost inicial 2011/ 2012	% variació EL-2011/ 2012
	Pressupost Inicial 2011	EL-2011. SEC-95	Pressupost 2012	Pressupost EL-2011	Pressupost 2012		
Recursos, organització, gerència	175.425,45	214.547,99	177.982,29	8,3%	7,8%	1,5	-17,0
Qualitat de vida, Igualtat i Esports	118.218,41	122.293,42	172.443,76	4,7%	7,5%	45,9	41,0
Prevenció, Seguretat i Mobilitat	230.092,60	239.693,19	238.875,69	9,3%	10,4%	3,8	-0,3
Habitat urbà	55.038,66	60.594,32	56.279,25	2,3%	2,5%	2,3	-7,1
Medi Ambient i Serveis urbans	353.706,92	399.348,22	359.606,01	15,4%	15,7%	1,7	-10,0
Economia	45.794,64	66.375,00	30.282,33	2,6%	1,3%	-33,9	-54,4
Empresa i Ocupació			53.394,26		2,3%		
Serveis Centrals	724.841,80	903.844,82	711.956,81	34,9%	31,0%	-1,8	-21,2
Cultura, coneixement i innovació	242.071,55	263.012,90	212.488,32	10,2%	9,3%	-12,2	-19,2
Districtes	288.379,51	319.218,14	279.643,37	12,3%	12,2%	-3,0	-12,4
Ciutat Vella	45.054,40	44.920,88	44.514,94	1,7%	1,9%	-1,2	-0,9
Eixample	37.988,84	38.083,29	37.330,41	1,5%	1,6%	-1,7	-2,0
Sants-Montjuïc	34.682,18	39.278,18	31.612,23	1,5%	1,4%	-8,9	-19,5
Les Corts	15.277,41	15.631,33	14.699,00	0,6%	0,6%	-3,8	-6,0
Sarrià-Sant Gervasi	20.583,56	23.503,04	20.408,07	0,9%	0,9%	-0,9	-13,2
Gràcia	21.363,43	29.791,25	23.372,74	1,2%	1,0%	9,4	-21,5
Horta-Guinardó	28.818,04	31.440,73	25.387,19	1,2%	1,1%	-11,9	-19,3
Nou Barris	26.098,89	26.135,21	25.504,74	1,0%	1,1%	-2,3	-2,4
Sant Andreu	21.427,59	32.654,58	21.293,16	1,3%	0,9%	-0,6	-34,8
Sant Martí	37.085,17	37.779,65	35.520,89	1,5%	1,5%	-4,2	-6,0
TOTAL DESPESA	2.233.569,53	2.588.928,00	2.292.952,08	100%	100%	2,7	-11,4

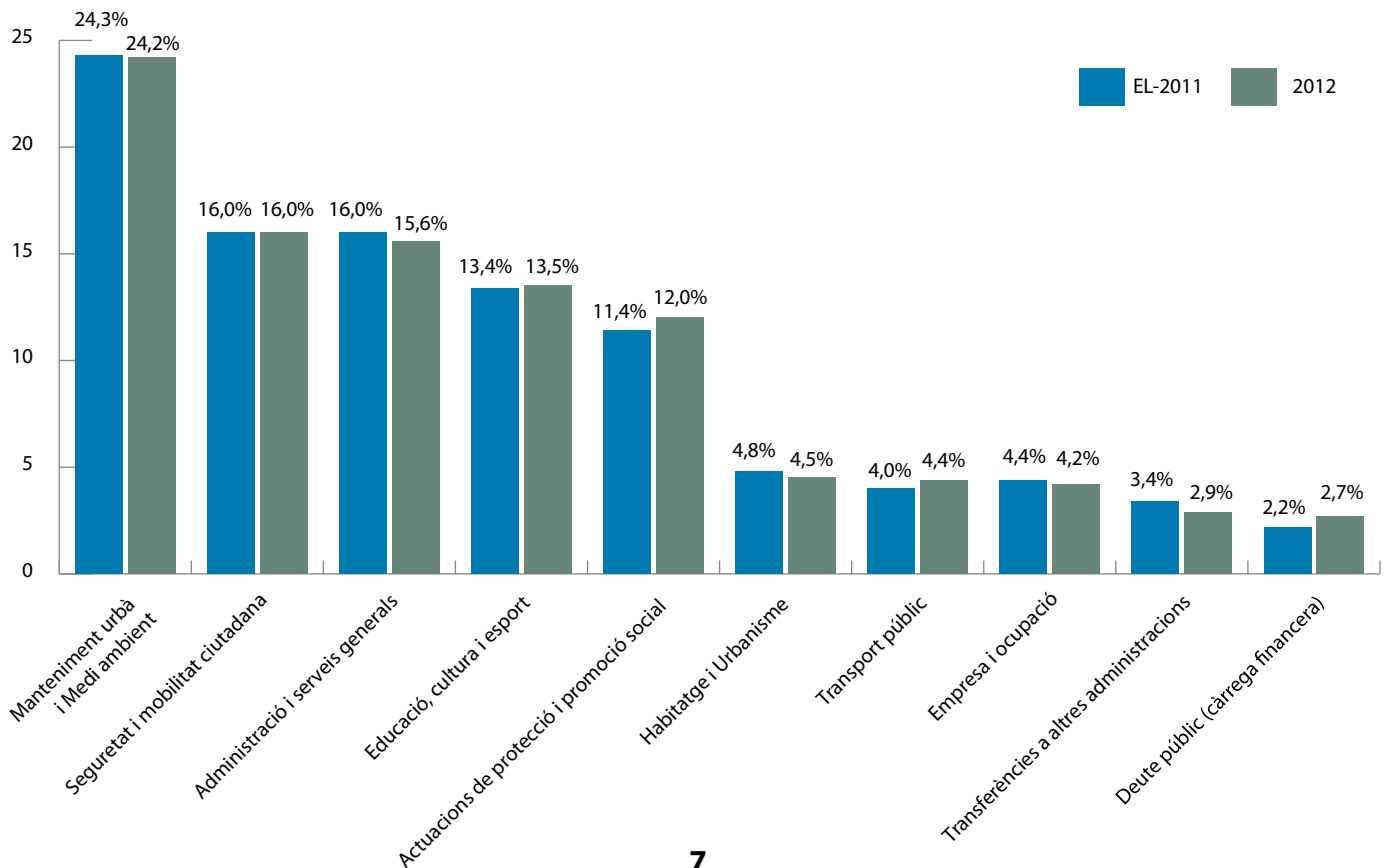
Per la seva part, els 1.830 milions de la despesa corrent es distribueixen principalment en despeses destinades a Manteniment urbà i medi ambient (443 milions d'euros, un 24,2% de la despesa corrent, amb un increment del 0,4% respecte a la liquidació de l'any 2011), Seguretat i mobilitat ciutadana (que puja un 0,8%, fins als 293 milions, representant el 16% de la despesa corrent), Administració i Serveis generals (284,6 milions, amb un pes del 15,6% de la despesa i una reducció respecte l'any anterior d'un 1,9%), Educació, cultura i esport (que puja un 1,7% i re-

presenta el 13,5% del total de despesa corrent, arribant quasi als 247 milions) i les Actuacions de protecció i promoció social, que suposen 219 milions d'euros, el 12% de la despesa corrent, amb un increment del 6% respecte l'estimació de liquidació de l'any 2011. La despesa en empresa i ocupació baixa un 13,7% respecte a l'any 2011, però si s'inclouen els 14 milions del conveni amb el Servei d'Ocupació, no comptabilitzats l'any 2012 però sí el 2011, la partida s'incrementa un 9%.

Distribució de la despesa corrent per àrees de despesa.

En milers d'euros	2011		2012		% variació 2011/2012
	EL-2011	% despesa corrent	Pressupost inicial	% despesa corrent	
Actuacions de protecció i promoció social	206.739	11,4%	219.209	12,0%	6,0
Transport públic	72.886	4,0%	80.174	4,4%	10,0
Empresa i ocupació	62.383	3,4%	53.852	2,9%	-13,7
Educació, cultura i esport	242.891	13,4%	246.952	13,5%	1,7
Seguretat i mobilitat ciutadana	290.544	16,0%	292.959	16,0%	0,8
Manteniment urbà i Medi ambient	441.438	24,3%	443.164	24,2%	0,4
Transferències a altres administracions	80.680	4,4%	77.232	4,2%	-4,3
Habitatge i Urbanisme	87.012	4,8%	83.161	4,5%	-4,4
Administració i serveis generals	290.133	16,0%	284.624	15,6%	-1,9
Deute públic (càrrega financera)	39.023	2,2%	48.701	2,7%	24,8
Despeses corrents	1.813.729	100%	1.830.028	100%	0,9

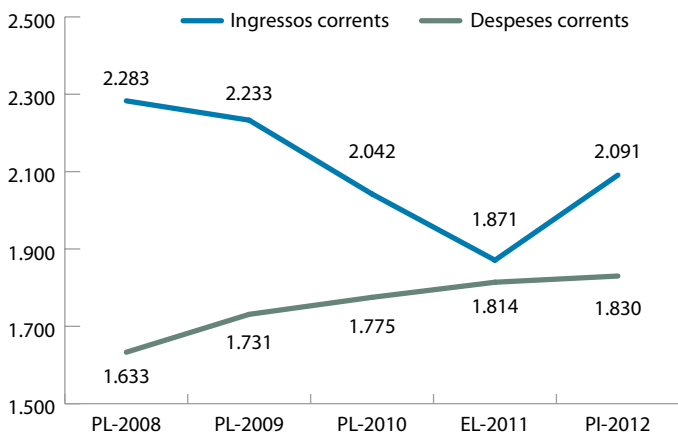
Distribució de la despesa corrent per àrees de despesa



- Estalvi brut:

L'estalvi brut arriba l'any 2012 als 261 milions d'euros. Si comparem aquest import amb l'estalvi brut dels darrers cinc anys, calculat segons pressupostos liquidats ajustats (amb els criteris SEC-95), i segons estimació de liquidació en el pressupost 2011, tenim que després de quatre anys de caiguda de l'estalvi, especialment intensa l'any 2011, fruit de la reducció dels ingressos corrents i el lleuger increment de les despeses corrents, l'any 2012 es torna a recuperar l'estalvi, bàsicament per l'increment dels ingressos corrents.

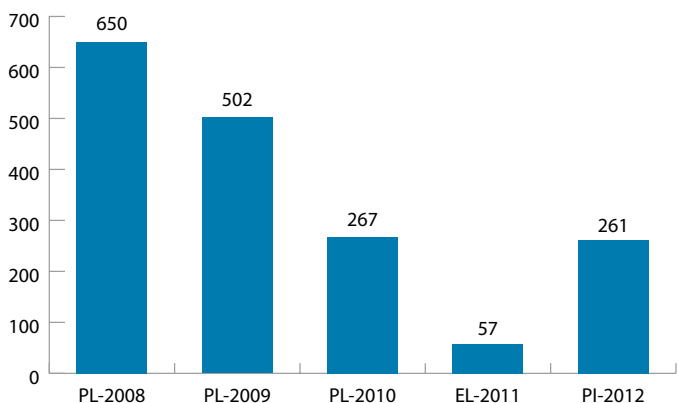
Evolució dels ingressos i les despeses corrents. En milions d'euros



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

El pes de l'estalvi brut sobre els ingressos corrents ha passat del 3% l'any 2011 al 12,5% l'any 2012, un percentatge proper al de l'any 2010 però encara lluny dels percentatges dels anys 2008 i 2009.

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



Percentatge estalvi brut/Ingressos corrents

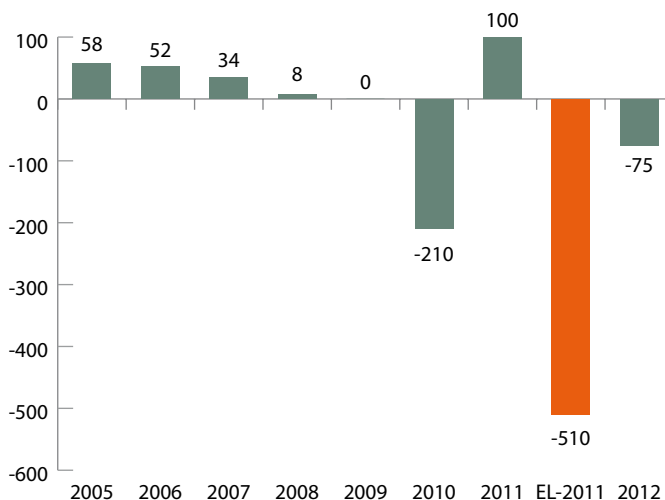
PL-2008	PL-2009	PL-2010	EL-2011	PI 2012
28,5%	22,5%	13,1%	3,0%	12,5%

- Resultat de l'exercici i Deute municipal

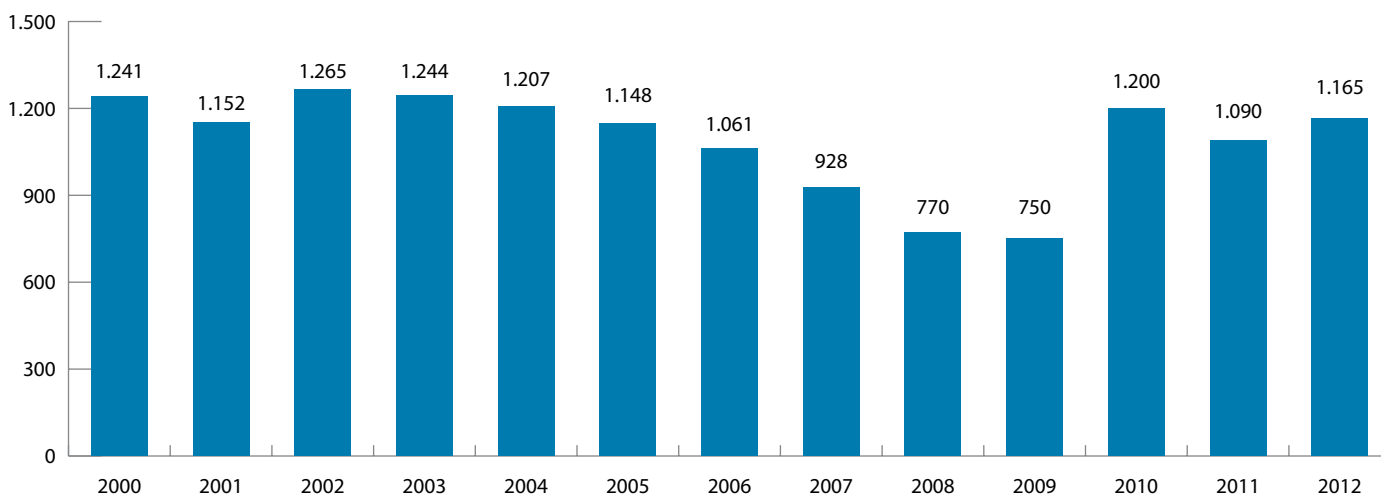
El pressupost municipal de l'any 2012 preveu equilibri a final d'any, una vegada incloses les operacions financeres. Si ens centrem a la capacitat o necessitat de finançament (resultat pressupostari abans d'operacions financeres: variació d'actius i passius financers), es preveu una necessitat de finançament de 75 milions d'euros. Tenint en compte que s'han d'amortitzar altres 91 milions d'euros, es fa necessari recórrer als mercats financers per obtenir 166 milions d'euros.

La comparativa amb l'exercici anterior canvia substancialment en funció del criteri comptable que es tria per a l'exercici 2011. Si partim del pressupost inicial, que preveia 100 milions d'euros de superàvit abans d'operacions financeres, el pressupost de 2012 preveu un resultat pitjor en 175 milions d'euros. En canvi, si fem la comparativa amb l'estimació de liquidació (segons criteris de comptabilitat nacional i europeu SEC-95) de l'any 2011, la situació és força diferent. Així, segons aquest criteri el resultat abans d'operacions financeres del 2011 era una necessitat de finançament de 510 milions d'euros, 435 milions més que els previstos per l'any 2012. Una vegada incloses les operacions financeres, el dèficit anual puja a 586 milions d'euros, que l'equip de govern municipal preveu finançar amb excedents acumulats d'exercicis anteriors (300 milions d'euros) i amb les compensacions per liquidacions negatives dels PTE (transferències de l'Estat i tributs cedits) dels anys 2008 i 2009 que es faran en exercicis futurs (286 milions).

Superàvit/dèficit municipal abans d'operacions financeres. En milions d'euros



Evolució del deute municipal 2000-2012. En milions d'euros



Nota: Els imports dels anys 2008-2010 corresponen a pressupostos liquidats i ajustats, mentre que per a l'any 2011 es tracta d'una estimació de liquidació i per l'any 2012 del pressupost inicial

L'evolució del superàvit/dèficit municipal, i per tant del deute subsegüent, al llarg dels darrers exercicis es mostra als gràfics següents. Per l'any 2011 s'inclou el pressupost inicial i l'estimació de liquidació segons criteris SEC-95 (vermell):

El deute previst al pressupost 2012 se situa en un percentatge del 55,7% dels ingressos corrents, una xifra molt inferior al 75% marcat pel Ministeri d'Economia i Hisenda, i fins i tot inferior al deute existent al desembre de 2004. Es tracta, doncs, de nivells d'endeutament que es mantenen en límits raonables. Per altra part, malgrat que el deute puja 75 milions respecte l'any anterior (diferència entre els 165 milions d'euros de nou endeutament menys les amortitzacions de deute anterior previstes a l'exercici), segons l'estimació de liquidació del 2011, el percentatge sobre ingressos corrents de l'endeutament baixa del 58,3 al 55,7%, és a dir, 2,6 punts percentuals. Quant al deute consolidat, calculat segons la Llei d'hisendes locals, els ens consolidats incrementen el deute de l'Ajuntament en 247 milions d'euros, bàsicament a causa del volum de deute de PMH i BSM. El deute dels ens dependents és inferior al de l'any anterior en 9 milions d'euros, un 3,5% de reducció. Amb tot, l'endeutament consolidat previst s'incrementa 56 milions respecte a l'any anterior, un 4,1%, i passa de 1.356 milions d'euros al desembre de 2011 a una previsió de 1.412 milions al desembre de 2012. - 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) pel que fa a l'aplicació a les entitats locals, el Pressupost municipal consolidat 2012 s'ha elaborat incloent-hi 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, que s'han d'incloure si es pren allò que determina la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), segons la qual l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH).

Segons el criteri de l'LRHL, el pressupost homogeni i harmonitzat dels organismes públics (autònoms i entitats públiques empresarials) i les empreses municipals per a l'any 2012 es preveu de 2.404 milions d'euros, amb un estalvi brut de 264 milions d'euros, que representa el 12,1% dels ingressos corrents, amb una reducció respecte l'any anterior d'un 39,65%.

D'acord amb l'article 8 bis del TR de la LGEP, s'ha efectuat el càlcul del sostre de despesa no financera pel Pressupost inicial 2012 consolidat segons LGEP, en relació amb el Pressupost

Milions d'euros	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012-p	% variació 2011-12
Ajuntament de Barcelona	1.200	1.090	1.165	6,9
Ens dependents	247	256	247	-3,5
Total	1.447	1.356	1.412	4,1

inicial del 2011, igualment consolidat segons LGEP. El sostre teòric s'estima en 2.275 milions d'euros, resultat d'aplicar el 3,23% d'increment de despesa al Pressupost inicial 2011, mentre que la Previsió inicial pel 2012 del Grup Ajuntament de Barcelona segons LGEP és de 2.257 milions d'euros, un increment del 2,4%. Així doncs, el pressupost de l'Ajuntament de Barcelona, compleix amb la normativa vigent de contenció de la despesa.

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

Pressupost consolidat Ajuntament 2012 segons LGEP.

Resum

Milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Consolidat LGEP
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)		
A- Ingressos corrents (1,2,3,4,5)	2.091	2.183
B- Despeses corrents (1,2,3,4)	1.830	1.920
C- Estalvi brut (A-B)	261	264
C- Estalvi brut / Ingressos corrents	12,5%	12,1%
RESULTAT DE CAPITAL (NO FINANCIER)		
D- Ingressos de capital (6,7)	36	51
E- Despeses de capital (6,7)	364	384
F- Superàvit / (dèficit) de capital (D-E)	-328	-333
CNF Capacitat o necessitat de finançament (C+F)	-67	-69
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF		
G- Ingressos de capital financers (8,9)	166	169
H- Despeses de capital financeres (8,9)	99	101
I- Superàvit / (dèficit) de capital	67	69
Total pressupost	2.293	2.404
Excés / Defecte cobertura CNF anual	0	0

Pressupost consolidat Ajuntament 2012 segons LGEP. En milers d'euros

INGRESSOS	2012	% sobre total pressupost	DESPESES	2012	% sobre total pressupost
A. OPERACIONS CORRENTS	2.183.406	90,8%	A. OPERACIONS CORRENTS	1.919.624	79,8%
Capítol 1. Impostos directes	828.920	34,5%	Capítol 1. Despeses de personal	574.053	23,9%
Capítol 2. Impostos indirectes	51.599	2,1%	Capítol 2. Compres de béns i serveis	777.523	32,3%
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	319.654	13,3%	Capítol 3. Despeses financeres	46.509	1,9%
Capítol 4. Transferències corrents	938.644	39,0%	Capítol 4. Transferències corrents	521.539	21,7%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	44.589	1,9%			0,0%
B. OPERACIONS DE CAPITAL	51.366	2,1%	B. OPERACIONS DE CAPITAL	383.957	16,0%
Capítol 6. Venda d'inversions reals	12.204	0,5%	Capítol 6. Inversions reals	355.221	14,8%
Capítol 7. Transferències de capital	39.162	1,6%	Capítol 7. Transferències de capital	28.736	1,2%
C. OPERACIONS FINANCERES	169.448	7,0%	C. OPERACIONS FINANCERES	100.639	4,2%
Capítols 9. Actius financers	2.800	0,1%	Capítol 8. Actius financers	9.380	0,4%
Capítol 10. Passius financers	166.648	6,9%	Capítol 9. Passius financers	91.259	3,8%
TOTAL INGRESSOS	2.404.220	100%	TOTAL DESPESES	2.404.220	100%

Si fem una comparació amb les dades del pressupost inicial 2011, tenim que els ingressos corrents baixen un 4,8%, mentre que les despeses s'incrementen un 3,4%. El resultat és una reducció de l'estalvi corrent de quasi 40%, mentre que els recursos generats, una vegada inclosos els ingressos de capital, baixen un 38,4%.

Pressupost consolidat Ajuntament 2012 segons LRHL.

Pressupostos inicials	2011	2012	% Variació 2011/12
Ingressos corrents	2.292,9	2.183,4	-4,78
Despeses corrents	1.855,8	1.919,6	3,44
Estalvi corrent	437,1	263,8	-39,65
Ingressos de capital	74,2	51,4	-30,75
Recursos generats	511,3	315,1	-38,36

Per altra banda, seguint els criteris de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), segons la qual l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, els organismes públics i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i PMH), el pressupost consolidat de l'Ajuntament puja a 2.576,7 milions d'euros, xifra que representa un increment del 2,3% respecte al pressupost inicial de l'any 2011. En aquest cas, la inclusió de BSM i PMH al pressupost consolidat de l'Ajuntament fa que millori la capacitat de generar recursos, que puja de 315 a 391 milions d'euros, i que l'evolució respecte l'any 2011 sigui menys negativa, ja que la reducció és d'un 23,8%, deu punts inferior al consolidat segons la LGEP.

Pressupost consolidat Ajuntament 2012 segons LRHL.

Pressupostos inicials	2011	2012	% Variació 2011/12
Ingressos corrents	2.308,9	2.268,1	-1,77
Despeses corrents	1.903,5	1.980,4	4,04
Estalvi corrent	405,4	287,7	-29,04
Ingressos de capital	108,6	103,8	-4,37
Recursos generats	514,0	391,5	-23,83

Si analitzem el pressupost de despeses consolidat 2012 segons la LRHL, podem veure que el pressupost no consolidat dels Organismes Autònoms puja a 266 milions d'euros, mentre que el de les EPE és de 264,9 milions i el de les Empreses Públiques de 260,5 milions d'euros. La major part dels pressupostos dels ens consolidats corresponen a les despeses corrents, bàsicament Capítol 1 y Capítol 2, que suposen 266,4 i 295,3 milions d'euros, respectivament. Per altra banda, aquests ens aporten 91,7 milions addicionals a la inversió de l'ajuntament, bàsicament mitjançant les actuacions del Patronat Municipal de l'Habitatge i de Barcelona de Serveis Municipals.

El pressupost conjunt dels ens consolidats suma 791,4 milions d'euros, un 1,1% menys que l'any anterior. Respecte a 2011 cal destacar la reducció del 13,8% del pressupost de les empreses públiques, que s'explica pels decrements, superiors al 13%, de BSM i Barcelona Activa, mentre que només s'incrementa el pressupost de BIM. Les Entitats públiques empresarials pràcticament mantenen el pressupost de l'any anterior (increment d'un 0,8%), ja que mentre el PMH puja el seu pressupost un 4%, la resta d'EPEs baixa lleugerament els seus. Finalment, destacar la important pujada del pressupost dels organismes autònoms (13,2%), amb increments a tots ells exceptuant l'Institut Municipal d'Urbanisme i l'Institut Municipal de Paisatge Urbà i Qualitat de Vida. Alguns d'aquests increments, com els de l'Institut Municipal de Persones amb Disminució o l'Institut Barcelona Esports, superiors al 35 i al 77%, respectivament.

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

DESPESES	Ajuntament	OA	EPE	EM	Total no consolidat	Transferències internes			Total consolidat
						OA	EPE	EM	
A. OPERACIONS CORRENTS	1.830,0	255,1	182,3	209,5	2.476,9	231,4	142,7	122,4	1.980,4
Capítol 1. Despeses de personal	350,6	106,9	67,0	92,4	617,0				617,0
Capítol 2. Compres de béns i serveis	547,2	117,5	65,1	112,8	842,6	0,4			842,2
Capítol 3. Despeses financeres	46,1	0,0	7,7	4,2	58,1				58,1
Capítol 4. Transferències corrents	886,1	30,6	42,6	0,0	959,2	231,0	142,7	122,4	463,1
B. OPERACIONS DE CAPITAL	363,7	10,9	48,6	43,3	466,6	5,0	6,1	0,0	455,4
Capítol 6. Inversions reals	335,0	5,9	42,5	43,3	426,7				426,7
Capítol 7. Transferències de capital	28,7	5,0	6,1	0,0	39,9	5,0	6,1	0,0	28,7
C. OPERACIONS FINANCERES	99,2	0,0	34,0	7,7	140,9	0,0	0,0	0,0	140,9
Capítol 8. Actius financers	8,0	0,0	0,0	3,9	11,9				11,9
Capítol 9. Passius financers	91,2	0,0	34,0	3,8	129,0				129,0
TOTAL DESPESES	2.292,9	266,0	264,9	260,5	3.084,3	236,4	148,8	122,4	2.576,7

Pressupost consolidat 2012 LRHL. En milers d'euros

	Pressupost inicial 2011	Pressupost inicial 2012	% Variació 2011-2012
Organismes autònoms			
IMPD	6.135	8.326	35,7
IMSS	78.748	85.075	8,0
IMI	24.986	27.606	10,5
IMU	975	946	-3,0
IMH	24.462	24.534	0,3
IMPUQV	14.577	14.362	-1,5
IMMB	15.142	17.534	15,8
IMEB	56.434	63.557	12,6
IBE	13.551	24.074	77,7
Total organismes autònoms	235.010	266.014	13,2
Entitats públiques empresarials			
PMH	94.684	98.436	4,0
IMFMVDR	1.680	1.606	-4,4
IMPJ	56.073	55.593	-0,9
ICUB	110.370	109.292	-1,0
Total EPE	262.807	264.927	0,8
Empreses municipals			
BSM	209.491	173.658	-17,1
ICB	16.561	15.870	-4,2
BA	48.093	41.569	-13,6
BIM	17.867	19.506	9,2
BAGUR	10.019	9.857	-1,6
Total entitats municipals	302.031	260.460	-13,8
Totals	799.848	791.401	-1,1

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.

II. 2 Ingressos

El marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència per part de l'Ajuntament per l'elaboració del Pressupost Municipal 2012 s'han extret de les fonts habituals: Comissió Europea, Fons Monetari Internacional, OCDE, Ministeri d'Economia i Hisenda i l'Institut Nacional d'Estadística de l'Estat, així com fons d'elaboració pròpia. En tot cas aquest exercici l'Ajuntament ha substituït com a criteri general el deflactor PIB previst per l'últim IPC anual conegut, per considerar l'equip de govern municipal aquest índex més entenedor per la ciutadania, i que evita arrossegar desviacions entre costos previstos i costos reals. En aquest sentit, s'ha pres una previsió d'IPC del 3% per al proper exercici.

Atès aquest marc macroeconòmic, s'ha volgut mantenir, per part de l'Ajuntament, la política d'austeritat i control de la pressió fiscal i, per tant, el projecte d'Ordenances Fiscals per l'any 2012 preveu la congelació del tipus impositius de l'IBI (el general, mentre que s'incrementa el tipus dels BICE), l'IAE i l'Impost sobre Plusvàlues, mentre que es rebaixa el tipus de l'Impost sobre Vehícles (entre un 3 i un 7%). Només s'incrementa, segons l'IPC previst (un 3%), el tipus de l'Impost sobre Construccions i Obres. Quant a les taxes municipals, el criteri general és l'increment de 3% dels tipus, amb un seguit d'excepcions.

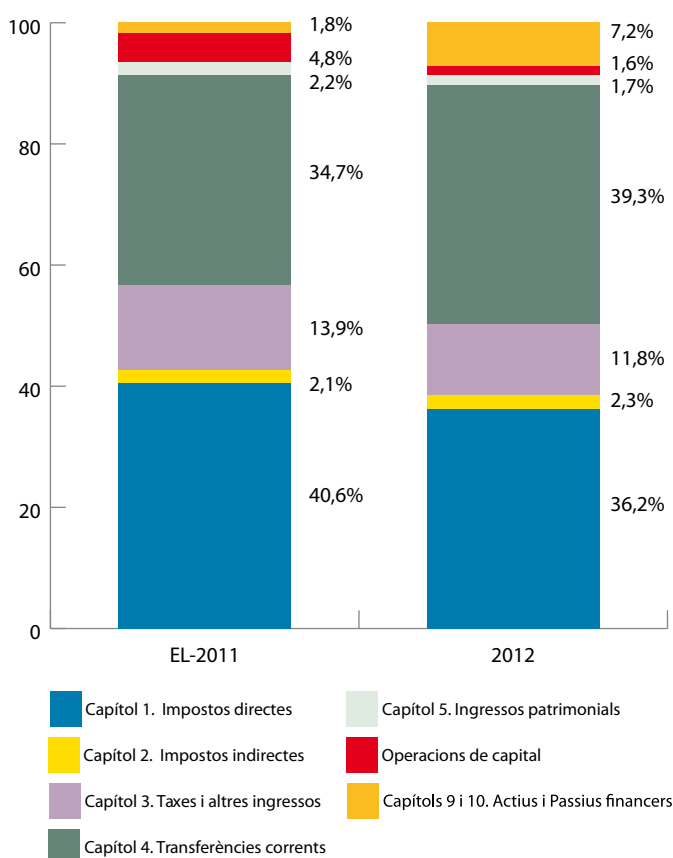
Si comparem el pes de les diferents figures tributàries sobre el total dels ingressos corrents entre el pressupost liquidat de l'any 2011 i el pressupost inicial 2012, veiem que els ingressos regulats per Ordenances fiscals (tributs locals i taxes) perden quasi 5 punts (passen de representar el 50,8% dels ingressos corrents al 45,9%), mentre que les transferències corrents rebudes suposen el 43,1% dels ingressos corrents, quan al 2011 representaven el 37%. També s'incrementa el pes (del 3,2 al 3,8%) dels impostos cedits. Però cal advertir que els increments al capítol de transferències i els corresponents a les cessions d'impostos estatals són mes deguts a les importants reduccions que presenten aquestes partides l'any 2011, una vegada fets els ajustos que marquen els criteris de comptabilització SEC-95, que a un increment real de la recaptació prevista pels mateixos. El pes dels ingressos regulats per Ordenances fiscals al pressupost 2012 (45,9%) és, però, superior al que representaven als pressupostos inicials dels anys 2011 (43,7%), 2010 (44,2%), 2009 (39,3%) i 2008 (41%).

El pressupost previst per l'any 2012 és de 2.292,9 milions d'euros, xifra que representa un increment del 14,5% respecte el liquidat de l'any 2011. Els ingressos corrents pugen un 11,8% respecte l'estimació de liquidació del pressupost 2011 (mentre que baixen un 4,1% si fem la comparació amb el pressupost inicial 2011), i els de capital baixen un 62,9%, bàsicament per la reducció de les transferències de capital (que cauen un 73,6%).

Pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Barcelona. En milers d'euros

INGRESSOS	En milers d'euros			% variació 2011/2012	
	Pressupost inicial 2011	Estimació liquidació 2011	Pressupost 2012	Pressupost inicial	SEC 95
A. OPERACIONS CORRENTS	2.180.488,90	1.871.038,26	2.091.121,06	-4,1	11,8
Capítol 1. Impostos directes	806.836,00	812.393,51	828.920,27	2,7	2,0
Capítol 2. Impostos indirectes	54.012,48	41.793,26	51.599,26	-4,5	23,5
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	289.450,42	278.909,49	270.477,39	-6,6	-3,0
Subtotal ingressos tributaris	1.150.298,90	1.133.096,26	1.150.996,92	0,1	1,6
Capítol 4. Transferències corrents	960.184,00	694.419,00	901.411,32	-6,1	29,8
Capítol 5. Ingressos patrimonials	70.006,00	43.523,00	38.712,82	-44,7	-11,1
B. OPERACIONS DE CAPITAL	59.564,62	96.000,00	35.598,82	-40,2	-62,9
Capítol 6. Venda d'inversions reals	18.524,94	7.500,00	12.203,83	-34,1	62,7
Capítol 7. Transferències de capital	41.039,68	88.500,00	23.394,99	-43,0	-73,6
C. OPERACIONS FINANCERES	1.232,20	35.600,00	166.232,20	13390,7	366,9
Capítols 9 i 10. Actius i Passius financers	1.232,20	35.600,00	166.232,20	13390,7	366,9
TOTAL INGRESSOS	2.241.285,72	2.002.638,26	2.292.952,08	2,3	14,5

Estructura del pressupost d'ingressos



El pressupost de l'any 2012 preveu un increment del pes de les transferències corrents, que passen a ser la partida més important del pressupost total (39,3% dels ingressos totals), seguida per el capítol d'impostos directes (amb un 36,2%), que baixa el seu pes respecte la liquidació de l'any 2011 (segons l'EL-2011, el capítol 1 era el més important, representant el 40,6% del total d'ingressos).

Estructura del Pressupost d'Ingressos

INGRESSOS	Pes sobre el total		
	Pressupost inicial 2011	Estimació liquidació 2011	Pressupost 2012
A. OPERACIONS CORRENTS	97,3%	93,4%	91,2%
Capítol 1. Impostos directes	36,0%	40,6%	36,2%
Capítol 2. Impostos indirectes	2,4%	2,1%	2,3%
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	12,9%	13,9%	11,8%
Subtotal ingressos tributaris	51,3%	56,6%	50,2%
Capítol 4. Transferències corrents	42,8%	34,7%	39,3%
Capítol 5. Ingressos patrimonials	3,1%	2,2%	1,7%
B. OPERACIONS DE CAPITAL	2,7%	4,8%	1,6%
Capítol 6. Venda d'inversions reals	0,8%	0,4%	0,5%
Capítol 7. Transferències de capital	1,8%	4,4%	1,0%
C. OPERACIONS FINANCERES	0,1%	1,8%	7,2%
Capítols 9 i 10. Actius i Passius financers	0,1%	1,8%	7,2%
TOTAL INGRESSOS	100,0%	100,0%	100,0%

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

A) INGRESSOS CORRENTS

Es preveu que l'any 2011 els ingressos corrents de l'Ajuntament siguin de 2.091,1 milions d'euros, un 11,8% més que l'any anterior (un 4,1% menys si el comparem amb el pressupost inicial 2011). D'aquest total, el 53,1% 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 43,1% i els impostos cedits al 3,8%.

Estructura dels ingressos corrents. En milers d'euros

Ingressos corrents	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost definitiu	EL-2011	% ingressos corrents EL-2011	Pressupost inicial	% ingressos corrents	Pressupostos inicials	EL-2011
Impostos locals	776.400	794.631	42,5%	801.593	38,3%	3,2	0,9
Taxes	165.322	155.050	8,3%	152.239	7,3%	-7,9	-1,8
Preus públics	25.163	28.698	1,5%	25.834	1,2%	2,7	-10,0
Contribucions especials i altres	98.966	95.162	5,1%	92.405	4,4%	-6,6	-2,9
Cessió impostos estatals	84.448	59.556	3,2%	78.926	3,8%	-6,5	32,5
Transferències corrents	960.184	694.419	37,1%	901.411	43,1%	-6,1	29,8
Ingressos patrimonials	70.006	43.523	2,3%	38.713	1,9%	-44,7	-11,1
Total	2.180.489	1.871.038	100,0%	2.091.121	100,0%	-4,1	11,8

Si comparem la previsió d'ingressos corrents del pressupost 2012 i l'estimació de liquidació del pressupost 2011, fets els oportuns ajustos ja comentats, es preveu que els impostos locals augmentin en conjunt un 0,9%. Quant als impostos cedits per l'Estat (CTE), en conjunt s'ha pressupostat un increment del 32,5% (quan, segons la comparació amb el pressupost inicial 2011, baixava un 6,5%), d'acord amb les dades facilitades pel Ministeri d'Economia i Hisenda per al conjunt de les entitats locals per a l'any 2012. S'estima que els ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos cauran un 10%, mentre que les transfe-

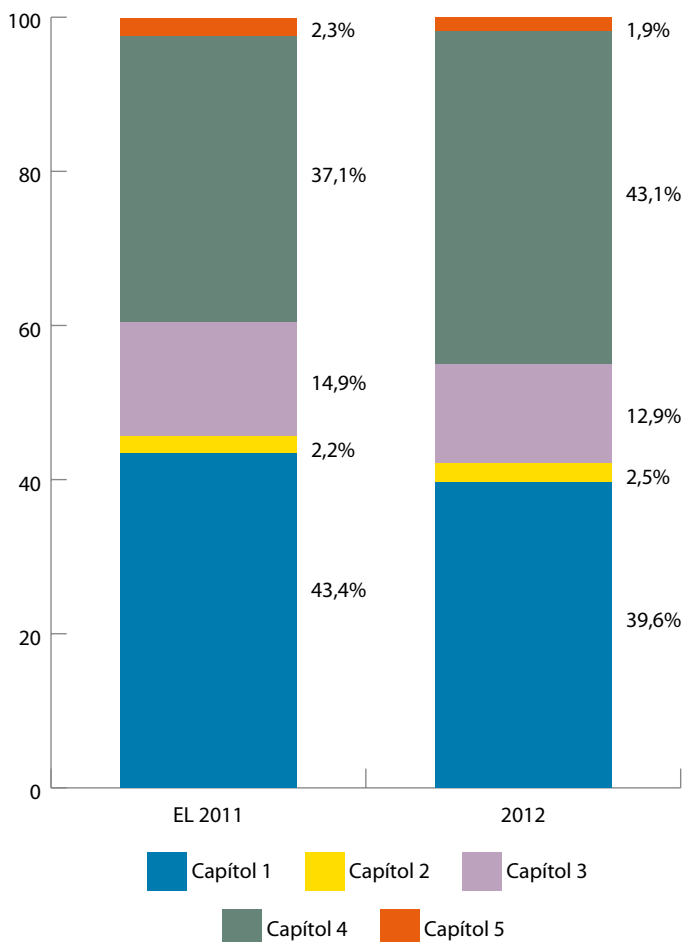
rències corrents pugen un 29,8%. Finalment, els ingressos patrimonials baixen un 11%.

Fent la mateixa comparació quant a la distribució dels ingressos corrents per capítols econòmics, cal destacar que s'incrementen tots els capítols, especialment els impostos indirectes (23,5%) i les transferències corrents (quasi un 30%), mentre que l'increment dels impostos directes és del 2%. En canvi, baixen les taxes, preus i altres (un 3%) i els ingressos patrimonials (un 11,1%).

Estructura dels ingressos corrents (per capítols). En milers d'euros

Ingressos corrents. Per capítols	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost definitiu	EL-2011	% ingressos corrents EL-2011	Pressupost inicial	% ingressos corrents	Pressupostos inicials	EL-2011
Capítol 1. Impostos directes	806.836	812.394	43,4%	828.920	39,6%	2,7	2,0
Capítol 2. Impostos indirectes	54.012	41.793	2,2%	51.599	2,5%	-4,5	23,5
Capítol 3. Taxes, preus i altres	289.450	278.909	14,9%	270.477	12,9%	-6,6	-3,0
Capítol 4. Transferències corrents	960.184	694.419	37,1%	901.411	43,1%	-6,1	29,8
Capítol 5. Ingressos patrimonials	70.006	43.523	2,3%	38.713	1,9%	-44,7	-11,1
Total	2.180.489	1.871.038	100,0%	2.091.121	100,0%	-4,1	11,8

Estructura dels ingressos corrents (per capítols)



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 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 2%, fins a 828,9 milions d'euros. El total d'impostos directes representa el 39,6% dels ingressos corrents de l'exercici 2012, quasi quatre punts menys que a l'estimació de liquidació del pressupost 2011 (43,4%). Es mantenen els tipus de gravamen dels diferents impostos, amb l'excepció de l'increment proposat a les Ordenances fiscals per a l'IBI dels Béns immobles de característiques especials i la reducció del tipus de l'Impost sobre Vehícles de Tracció Mecànica.

La consignació proposada per a l'impost sobre béns immobles assoleix la xifra de 539,6 milions d'euros (25,8% dels ingressos corrents), un 2,3% més que l'any 2011. Aquesta variació és la resultant de mantenir els tipus de gravamen, amb la única excepció dels tipus dels Béns immobles de característiques especials, que es preveu que s'incrementin un 3%, les alteracions cadastrals produïdes l'any 2011 i l'aplicació gradual dels nous valors cadastrals aprovats per l'Administració de l'Estat el 2001 i aplicable als immobles de naturalesa urbana.

Capítol 1. Impostos directes.

Milers d'euros	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost definitiu	EL-2011	% ingressos corrents EL-2011	Pressupost inicial	% ingressos corrents	Pressupostos inicials	EL-2011
IBI	493.900	527.673	28,2%	539.569	25,8%	9,2	2,3
IAE	98.100	96.321	5,1%	95.676	4,6%	-2,5	-0,7
Plusvàlua	89.900	82.802	4,4%	81.159	3,9%	-9,7	-2,0
IVTM	70.700	63.868	3,4%	60.742	2,9%	-14,1	-4,9
Cessió IRPF	54.236	41.730	2,2%	51.774	2,5%	-4,5	24,1
Total Capítol 1	806.836	812.394	43,4%	828.920	39,6%	2,7	2,0

L'impost sobre vehicles de tracció mecànica té una consignació de **60,7 milions d'euros**, amb una reducció del 4,9% respecte a l'estimació de liquidació de l'any 2011 i del 14% si fem la comparació amb el que es va pressupostar inicialment l'any 2011. 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 i la reducció del tipus impositiu de l'impost entre un 3 i un 7% en funció dels cavalls fiscals dels vehicles

Per a l'any 2011, i pel que fa a l'impost sobre activitats econòmiques, s'estimen uns ingressos de **95,6 milions d'euros**, amb una reducció mínima del 0,7% respecte a 2011. D'altra banda, s'estimen uns ingressos de **81,2 milions d'euros** en concepte d'impost d'increment de valor dels terrenys (plusvàlua), amb un descens del 2%.

Quant a la cessió de l'IRPF, s'ha estimat que suposarà un import de **51,8 milions d'euros**, d'acord amb els criteris de la Llei de pressupostos de l'Estat, un 4,5% menys que al pressupost inicial 2011, però un 24% més que a la liquidació estimada a final d'any. Aquest increment es deu, com ja s'ha comentat, al fet que s'ha reduït en més de 12,5 milions d'euros l'import corresponent a l'any 2011, en aquest cas una vegada fets els ajustos per saldos deutors de les liquidacions dels PTE dels anys 2008 i 2009.

Capítol 2. Impostos indirectes

Globalment, aquest capítol puja a **51,6 milions d'euros**, amb un augment del 23,5% si fem la comparació amb la liquidació de l'any 2011, mentre que baixa un 4,5% si la fem amb el pressupost inicial 2011. Aquesta diferència de comptabilització és especi-

alment rellevant en el cas de la cessió de l'IVA, que es pressuposta en 18,5 milions d'euros, import que suposa una reducció d'un 13,5% si comparem els pressupostos inicials 2011 i 2012 i, en canvi, un increment d'un 94,8% si utilitzem per l'any 2011 l'estimació de liquidació segons criteris SEC-95, una vegada restats de l'import inicialment pressupostat el quasi 12 milions d'euros que corresponen als ajustos per saldos deutors de les liquidacions dels PTE dels anys 2008 i 2009. Per la seva banda, l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres, que manté el tipus impositiu respecte a l'any anterior i inclou bonificacions per creació d'ocupació indefinida, està pressupostat en 24,4 milions d'euros, presenta un increment del 2% sobre la liquidació del pressupost 2011. Com passava en el cas de la cessió de l'IVA, però de forma menys intensa, la cessió dels impostos especials, que arriba a la quantitat de 8,6 milions d'euros, es preveu que baixi (un 1,9%) si comparem l'import amb l'inicial de l'any 2011, mentre que s'incrementa un 3,7% si fem aquesta comparació amb la liquidació final estimada. El pes dels impostos indirectes sobre el total d'ingressos corrents puja lleugerament amb relació a la liquidació de l'any 2011, a causa dels ajustos citats, i passa del 2,2% al 2,5%.

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

L'import pressupostat total del capítol 3 per a 2011 és de 270,5 milions d'euros. En conjunt, s'estima que els ingressos per taxes, preus públics i altres ingressos es reduiran un 3%, baixada que arribaria al 6,6% si fem la comparació amb la previsió inicial de l'any 2011. El seu pes sobre el total d'ingressos corrents es re-

Capítol 2. Impostos indirectes

Milers d'euros	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost definitiu	EL-2011	% ingressos corrents EL-2011	Pressupost inicial	% ingressos corrents	Pressupostos inicials	EL-2011
ICIO	23.800	23.968	1,3%	24.447	1,2%	2,7	2,0
Cessió IVA	21.425	9.512	0,5%	18.528	0,9%	-13,5	94,8
Cessió impostos especials	8.787	8.314	0,4%	8.624	0,4%	-1,9	3,7
Total Capítol 2	54.012	41.793	2,2%	51.599	2,5%	-4,5	23,5

Capítol 3. Taxes i altres ingressos

Milers d'euros	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost definitiu	EL-2011	% ingressos corrents EL-2011	Pressupost inicial	% ingressos corrents	Pressupostos inicials	EL-2011
Taxes per prestació de serveis	61.702	58.391	3,1%	60.623	2,9%	-1,7	3,8
Taxes per utilització del domini públic	103.620	96.659	5,2%	91.616	4,4%	-11,6	-5,2
Preus públics per la prestació de serveis	25.163	28.698	1,5%	25.834	1,2%	2,7	-10,0
Altres ingressos	98.966	95.162	5,1%	92.405	4,4%	-6,6	-2,9
Total Capítol 3	289.450	278.909	14,9%	270.477	12,9%	-6,6	-3,0

dueix, i passa de 14,9 al 12,9%. L'import total previst a l'apartat de taxes arriba als 152,2 milions d'euros, i inclou 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 (llicències urbanístiques, clavegueram, cementiris, serveis funeraris, grua, mercats, aprofitament del domini públic, etc.). Els preus públics es pressuposten en 25,8 milions i als altres ingressos en 92,4 milions.

Les tarifes que s'apliquen a les diferents taxes i preus públics s'incrementen, majoritàriament, un 3%, ajustat a la variació de l'IPC. S'exceptuen d'aquesta regla general, per una banda, un seguit de serveis que es congelen (Serveis generals de clavegueram, Quioscos, Terrasses i guals, Àrea verda residencial i l'entrada als museus) i, per altra, un grup de serveis, que presenten diferents increments: Grua i Dipòsit (+1,5%), Forn crematori (+4%), Àrea Blava A i B (+4%) i entrada al Museu Picasso (+10%).

Si es fa la comparació amb la liquidació del pressupost 2011, s'incrementa un 3,8%. Dins d'aquest apartat s'inclouen les taxes per prestació de serveis públics, que es pressuposten amb un increment del 5,5%, reflex del comportament esperat dels ingressos esperats per la taxa per servei de clavegueram (que puja un 1,3%) i la taxa per altres serveis (+11,6%), i les taxes per la realització d'activitats, que pugen un 2,4%, fruit dels increments previstos a la recaptació a l'apartat d'Altres taxes per la realització d'activitats (+26,2%), que compensa l'estancament de les llicències urbanístiques i la taxa per expedició de documents, que no varien, i la reducció de la taxa per retirada de vehicles, que baixa un 2,2%.

En canvi, 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 baixin en conjunt un 5,2%, amb un comportament divers dels diferents epígrafs. Així, mentre que baixa l'import previst de les taxes que afecten a l'ús de l'espai públic de

les empreses de subministraments (un 13,4%) i de les empreses explotadores de telecomunicacions (un 8%), es manté la recaptació prevista de la taxa per guals i es preveu un lleuger increment, al voltant de l'1%, de la taxa d'estacionament de vehicles i la taxa d'ocupació de la via pública.

La reducció prevista dels ingressos per preus públics per la prestació de serveis, definits com les tarifes per serveis de sol·licitud i/o recepció voluntària prestats per l'Ajuntament, bé directament o bé per un dels seus organismes autònoms, és del 10%. La diferència amb l'increment del 2,7% en relació amb el pressupost inicial de l'any 2011 es deu a les importants diferències entre les previsions inicials i les recaptacions finals finalment aconseguides.

Finalment, l'epígraf d'altres ingressos, que es preveu que es redueixi, en conjunt, un 2,9%, inclou diferents figures, com els ingressos per multes (que es preveu que baixin un 9,6%), reintegraments (-42,7%), i vendes (-9,7%).

Capítol 4. Transferències corrents

L'increment global del capítol 4, amb un import pressupostat de 901,4 milions d'euros l'any 2012, és d'un 29,8% respecte a la liquidació de l'any 2011. Bàsicament, de nou, per la fort reducció, superior als 260,6 milions d'euros, de l'import corresponent a l'any 2011, en aquest cas una vegada fets els ajustos per saldos deutors de les liquidacions dels PTE dels anys 2008 i 2009. Sense aquests ajustos, el capítol 4 baixaria un 6,1%, si comparem els pressupostos inicials 2011 i 2012. Aquest ajust també suposa que el pes de les transferències corrents sigui molt superior al de l'any 2011: un 43,1% l'any 2012 per un 37,1% a la liquidació de l'any 2011.

Les transferències procedents de l'Estat (bàsicament el Fons Complementari de Finançament) creixen un 34,7%, com a conseqüència dels ajustos esmentats als saldos deutors de les liquidacions dels PTE dels anys 2008 i 2009. Aquesta previsió s'ha fet sobre la base de les dades facilitades pel Ministeri d'Economia i Hisenda per al conjunt de les entitats locals per l'any 2011 i 2012.

Capítol 4. Transferències corrents

Milers d'euros	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost definitiu	EL-2011	% ingressos corrents EL-2011	Pressupost inicial	% ingressos corrents	Pressupostos inicials	EL-2011
De l'Administració general de l'Estat	828.334	572.459	30,6%	770.820	36,9%	-6,9%	34,7%
Altres transferències de l'Estat	77	77	0,0%	0	0,0%	-100,0%	-100,0%
Transferències Generalitat	68.711	58.666	3,1%	72.108	3,4%	4,9%	22,9%
Transferències d'entitats locals	60.047	60.240	3,2%	58.244	2,8%	-3,0%	-3,3%
Altres transferències	3.015	2.977	0,2%	240	0,0%	-92,1%	-92,0%
Total Capítol 4	960.184	694.419	37,1%	901.411	43,1%	-6,1%	29,8%

Les transferències rebudes de la Generalitat de Catalunya augmenten, en conjunt, un 22,9%. Inclouen, bàsicament, aportacions per atenció social (al voltant de 47 milions d'euros) i educació (14,4 milions), a més del Fons de Cooperació Local (4,2 milions) i aportacions per despesa corrent en el marc dels convenis de la Llei de barris (1,1 milions).

Les transferències que s'han de percebre d'entitats locals corresponen principalment a la taxa metropolitana de tractament de residus (TMTR), que després es transfereix a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus (un total de 56,4 milions d'euros dels quasi 58,2 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 per a 2012 són de 38,7 milions d'euros, un 44,7% menys que al pressupost inicial de l'any anterior. Si a aquest import li restem els 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., que no s'han d'incloure si prenem com a criteris de comptabilització els de la SEC 95, la xifra de liquidació 2011 baixa a 43,5 milions i, per tant, la reducció que es preveu al 2012 és de només l'11,1%. La major part dels ingressos patrimonials procedeixen dels productes de concessions i aprofitaments (34,8 milions).

B) INGRESSOS DE CAPITAL

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.

Capítol 6. Venda d'inversions reals

Les vendes d'inversions reals previstes són de 12,2 milions d'euros, un 34,1% menys que al pressupost inicial de l'exercici anterior, però un 62,7% més que a la liquidació estimada de l'any 2011 (de nou hi ha importants diferències entre els drets liquidats de l'any 2011 i els imports reals que, en aquest cas, s'han obtingut per les vendes). Aquesta previsió inclou la venda de solars per 5,4 milions d'euros (bàsicament venda de sòl destinada a la construcció d'habitatge protegit), vendes d'aparcaments per 0,8 milions d'euros i vendes d'habitatges i locals de negoci per import de 5,5 milions d'euros. S'inclouen en aquest apartat 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 23,4 milions d'euros. D'aquests, la major part procedeix de la Generalitat de Catalunya (19,7 milions), dels quals 9,5 milions es destinen a finançar la Llei de barris, 3 milions per a escoles bressol i 7,1 milions estan lligats a l'acompliment de diferents convenis amb l'Ajuntament de Barcelona. La resta de transferències de capital corresponen a aportacions de l'Estat (2,7 milions) i del fons FEDER (1 milió). Cal tenir present que les subvencions que es reben d'altres administracions destinades a inversió es vinculen a aquest capítol com a finançament afectat.

Aquesta partida presenta una important reducció respecte al pressupost inicial de l'any 2011, concretament del 43%. Si fem els ajustos corresponents que marca el SEC 95 per a la liquidació de l'any 2011, comptant els saldos deutors amb l'Estat dels anys 2008 i 2009 que es van regularitzar aquell any, la disminució és encara més important: un 73,6%.

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 preveia inicialment 1,23 milions d'euros com a ingressos derivats de la variació de passius financers, concretament de la recepció de diferents tipus de fiances (per guals i urbanístiques). A final d'any, en canvi, la liquidació del pressupost feia pujar la variació dels passius financers a 35,6 milions. El pressupost 2012, per la seva part, parteix d'una previsió de variació dels passius financers de 166,2 milions d'euros (1,2 milions per fiances i dipòsits i 165 milions de nou endeutament). L'increment, per tant, és del 367% respecte a la liquidació final de l'any passat.

II.3 Despeses

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

- **Persones i famílies:** Garantir l'accessibilitat i qualitat dels serveis, prioritzar l'atenció als col·lectius socials més vulnerables, impulsar accions de conciliació laboral i personal, fer de l'educació i la cultura un factor clau, potenciar la funció social de l'esport, garantir la seguretat de les persones, la convivència veïnal i la cohesió social. En aquest sentit, en matèria de polítiques socials, es preveu un increment del 7,2% d'aportació al Institut Municipal de Serveis Socials per fer front als efectes de la crisi econòmica, l'objectiu de reduir en 4.000 els ciutadans en llistes d'espera de Serveis Socials bàsics, l'increment en 2.000 dels ciutadans amb servei de Teleassistència i la consolidació servei de transport persones amb discapacitat.

ciutat. Quant a l'educació, l'Ajuntament aposta pel manteniment i entrada en funcionament de 23 noves escoles bressol, garantir el manteniment de noves biblioteques i potenciar l'organització d'esdeveniments esportius singulars (Campionat Mon Junior Atletisme, Copa Rei Bàsquet, Mundials Natació, Handbol, Bàsquet).

- **Seguretat i mobilitat ciutadana i espai públic de qualitat:** Es preveu la incorporació 150 Guàrdies Urbans i 40 bombers i l'increment de les dotacions per abastiment d'aigües i enllumenat públic.
- **Habitat urbà:** L'Ajuntament aposta per promoure el desenvolupament dels connectors verds i impulsar una política mediambiental responsable, que aposti per la sostenibilitat i l'eficiència energètica, quan a la protecció del medi ambient. Es vol també promoure l'accés a l'habitatge de qualitat i la garantir l'excel·lència en el disseny urbà, promovent illes autosuficients i barris híbrids en els quals es viu i es treballa, i impulsar nous atractors urbans, que generin centralitat a tots els districtes i permetin distribuir el turisme per tota la ciutat. S'aposta per millorar la mobilitat urbana, incrementant en 7,2 milions, les aportacions a la AMT, i, alhora, impulsar l'àrea metropolitana, la integració del port, l'aeroport i la zona franca.
- **Promoció econòmica:** Aposta per l'ocupació estable i de qualitat per a tothom, promoció de la ciutat, fent-la la capital logística del sud d'Europa, impulsar els sectors emergents d'alt valor afegit i reforçar els sectors econòmics consolidats, generar les condicions per atraure capital a la ciutat, donar suport a pimes i autònoms i promoure l'emprenedoria, fer de Barcelona un lloc fàcil per a fer negocis i una ciutat de coneixement, creativitat i ciència, generant un entorn favorable per atraure i retenir talent. L'Ajuntament destaca en aquest àmbit mesures com l'aportació al *Mobile World Congress* de 5 milions d'euros i el conveni amb el Servei d'Ocupació de la Generalitat de Catalunya.
- **Col·laboració amb altres agents:** Potenciar i ordenar els canals d'interacció real efectiva entre l'Ajuntament i les diferents entitats, associacions i agents esportius, socials i culturals, apostar per un model de ciutat basat en la cooperació, implicació i corresponsabilitat entre l'Ajuntament i els diferents agents socials i enfortir el teixit associatiu de la ciutat per garantir la seva funció de transmissió i dinamització dels problemes i necessitats dels ciutadans. Es vol també implantar un nou model de col·laboració amb el sector privat i el tercer sector, basat en contractes programats. Així mateix, es prioritzarà la interacció amb altres administracions, per garantir els millors resultats.
- **Considerar el barri com a unitat d'acció municipal,** per a guanyar en proximitat i eficàcia.

Pressupost de despeses

L'Ajuntament ressalta la racionalització despeses (en especial les no prioritàries) i la austeritat com a eixos vertebradors de la gestió dels recursos. En aquest sentit, i com a trets més destacables per part dels responsables municipals, es citen la contenció generalitzada de la despesa ordinària en un -3%, la contenció de les despeses de personal en un -1,8%, la reducció redacció de projectes urbanístics i estudis i la reducció de les despeses de comunicació. Darrera d'aquestes mesures està la millora de l'eficiència i de la qualitat d'assistència a la ciutadania, evitant duplicitats i alliberant recursos per altres programes prioritaris i per a garantir la capacitat d'inversió.

Es preveu que les despeses totals pugen un 2,7% l'any 2012, si el comparem amb el pressupost inicial 2011, mentre que es redueixen un 11,4% si agafem com a referència l'estimació de liquidació final SEC-95. Si ens centrem en la comparació entre el pressupost inicial 2012 i l'estimació de liquidació del pressupost 2011, s'ha de dir que les despeses corrents (1.830 milions d'euros) pugen un 0,9%, com a conseqüència de la reducció del capítol de despeses de personal (-1,8%) i del lleuger increment de les compres de béns i serveis (1,6%) i de les transferències corrents (0,5%). Només el capítol de despeses financeres presenta un augment significatiu: un 27%. Per la seva banda, les despeses de capital (363,7 milions) cauen un 45,2% a causa de la fort reducció de les transferències de capital (-93,4%). Si fem la comparativa amb el pressupost inicial 2011, la reducció és sensiblement inferior: del 1,4%. Aquestes despeses es desglossen, d'una banda, en inversions reals per un import de 363,7 milions d'euros i, de l'altra, en 28,7 milions d'euros de transferències de capital. Les despeses per operacions financeres baixen un 11,4% (10% si es comparen amb el pressupost inicial 2011) i arriben a 99,2 milions d'euros. La distribució dels 2.292,6 milions d'euros del pressupost inicial 2012 de despeses municipals, segons l'estructura econòmica, és la següent:

Estructura dels ingressos corrents. En milers d'euros

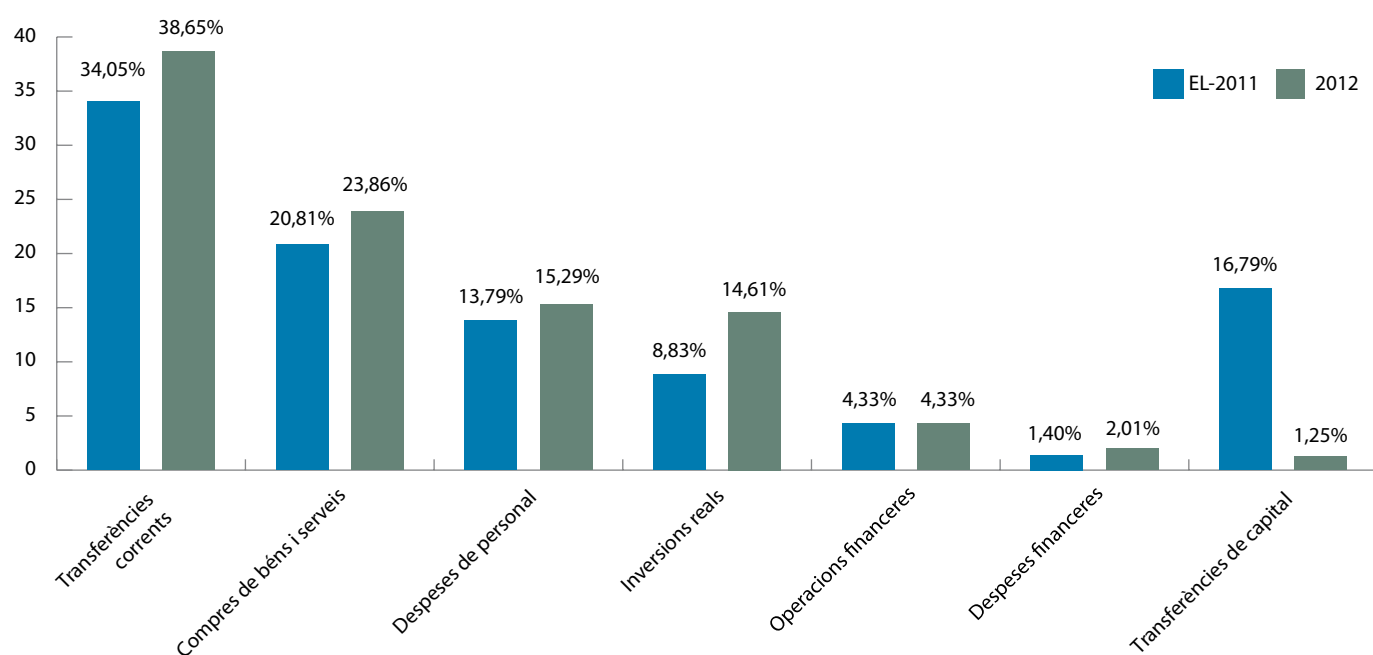
milers d'euros	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost inicial	EL-2011 SEC 95	% sobre total EL-2011	Pressupost inicial	% sobre total	Pressupost inicial	EL-2011 SEC 95
A. OPERACIONS CORRENTS	1.754,5	1.813,7	70,06%	1.830,0	79,81%	4,3%	0,9%
Capítol 1. Despeses de personal	350,7	357,1	13,79%	350,6	15,29%	0,0%	-1,8%
Capítol 2. Compres de béns i serveis	524,3	538,8	20,81%	547,2	23,86%	4,4%	1,6%
Capítol 3. Despeses financeres	40,8	36,3	1,40%	46,1	2,01%	12,9%	27,0%
Capítol 4. Transferències corrents	838,7	881,5	34,05%	886,1	38,65%	5,7%	0,5%
B. OPERACIONS DE CAPITAL	368,9	663,2	25,62%	363,7	15,86%	-1,4%	-45,2%
Capítol 6. Inversions reals	346,0	228,6	8,83%	335,0	14,61%	-3,2%	46,5%
Capítol 7. Transferències de capital	22,8	434,6	16,79%	28,7	1,25%	25,7%	-93,4%
C. OPERACIONS FINANCERES	110,2	112,0	4,33%	99,2	4,33%	-10,0%	-11,4%
Capítol 8. Actius financers	9,0	0,0	0,00%	8,0	0,35%	-11,1%	100,0%
Capítol 9. Passius financers	101,2	112,0	4,33%	91,2	3,98%	-9,9%	-18,6%
TOTAL DESPESES	2.233,6	2.588,9	100%	2.292,9	100%	2,7%	-11,4%

Les despeses corrents suposen el 79,8% del pressupost total, percentatge 9,8 punts superior al de l'any 2011 (segons estimació de liquidació). Hi destaquen, per la seva importància, els capítols de transferències corrents, que representa el 38,6% de la despesa municipal, i les compres de béns i serveis, que constitueixen el 23,8% del pressupost de despesa.

Les operacions de capital representen el 15,8% del pressupost inicial 2012, mentre que l'any 2011, segons l'estimació de liquidació, arribaven al 25,6%. Les despeses per operacions financeres mantenen el seu pes sobre el total: 4,3%.

A) DESPESES CORRENTS

El pressupost inicial per a despeses corrents de 2012 és de **1.830 milions d'euros**, un 0,9% més que el 2011 (liquidació), i és la resultant de l'aplicació dels criteris definits en el Pla de govern de l'equip municipal, que preveu incrementar l'estalvi brut gràcies a una política que congela pràcticament la despesa corrent mentre que s'incrementa substancialment el capítol d'ingressos corrents (11,8%).

Estructura econòmica del pressupost de despeses


Les transferències corrents són la partida principal de la despesa corrent del pressupost municipal 2012, ja que suposen el 48,4% del total, un percentatge pràcticament igual al de la liquidació estimada de l'any 2011. Les compres de béns i serveis representen el 29,9% del pressupost de despeses, mentre que les despeses de personal baixen el seu pes respecte a l'any 2011, passant del 19,7 al 19,2%. El capítol d'interessos és el que més incrementa el seu pes: passa del 2% l'any 2011 al 2,5% l'any 2012.

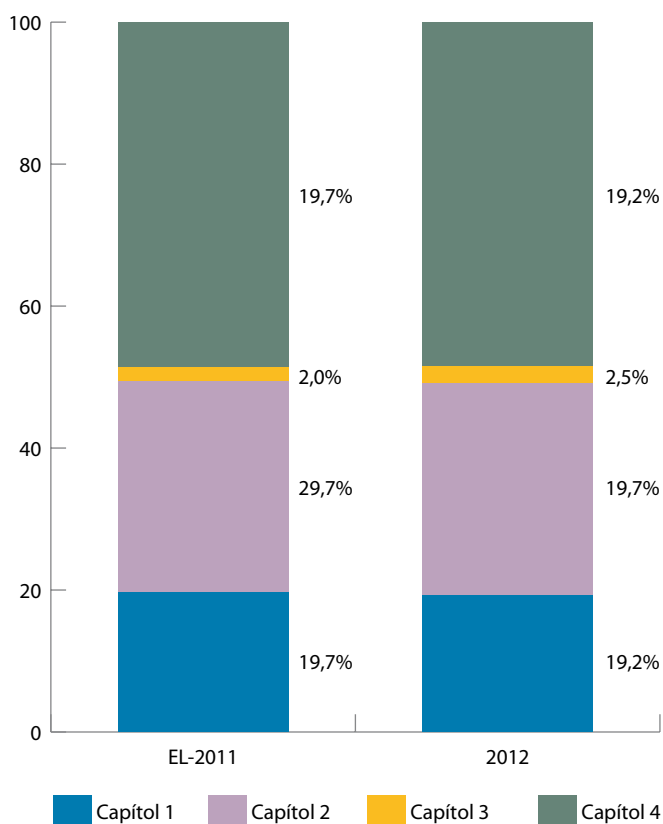
Capítol 1. Despeses de personal

La previsió de despeses de personal per a l'exercici 2012 suma **350,6 milions d'euros**, quantitat que suposa una disminució de l'1,8% amb relació al mateix capítol de la liquidació estimada per a 2011. Aquesta previsió s'ajusta, d'una banda, a la previsió de congelació salarial i a la reducció de l'oferta pública d'ocupació, així com a la política general de no substitució de les baixes per jubilació.

Capítol 2. Compra de béns i serveis

Les dues partides principals d'aquest capítol són les destinades als grans contractes de neteja i recollida d'escombraries i de manteniment d'espais públics (pavimentació, xarxa d'aigua, fonts, enllumenat, clavegueram, senyalització i patrimoni artístic), d'una banda, i al funcionament de l'activitat municipal (subministraments, arrendaments, assegurances, publicitat, altres compres i despeses, etcètera), de l'altra. En conjunt, el capítol 2 del pressupost 2012 s'incrementa un 1,6% respecte a l'estimació de liquidació (criteris SEC) de l'any 2011, percentatge que

Distribució de la despesa corrent per capítols econòmics



Capítol II de despeses. Taula comparativa 2011-2012

Milers d'euros	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost definitiu	EL-2011	% total EL-2011	Pressupost inicial	% total	Pressupost inicial	SEC 95
Recollida residus i neteja viària	259.881,7	259.951,0	48,2%	260.770,6	47,7%	0,3	0,3
Subministraments i comunicacions	28.137,3	23.393,0	4,3%	24.087,3	4,4%	-14,4	3,0
Subministraments via pública	12.458,5	14.510,0	2,7%	14.570,1	2,7%	16,9	0,4
Manteniment equipaments i béns municipals	10.113,1	13.284,0	2,5%	14.133,7	2,6%	39,8	6,4
Manteniment via pública (enllumenat, túnels, xarxa aigua...)	49.485,9	49.090,0	9,1%	57.768,0	10,6%	16,7	17,7
Arrendaments	22.183,0	23.752,0	4,4%	23.504,1	4,3%	6,0	-1,0
Neteja edificis i locals	11.577,3	12.134,0	2,3%	11.734,0	2,1%	1,4	-3,3
Estudis, informes i treballs tècnics	5.093,0	5.927,0	1,1%	4.348,0	0,8%	-14,6	-26,6
Serveis d'atenció i promoció social	39.151,9	39.204,0	7,3%	42.615,6	7,8%	8,8	8,7
Altres despeses	86.216,9	97.534,0	18,1%	93.706,3	17,1%	8,7	-3,9
Total	524.298,8	538.779,0	100%	547.237,7	100%	4,4	1,6

puja al 4,4% si comparem els pressupostos inicials 2011-2012. La previsió de despesa per a 2012 és de **547,2 milions**. Inclou increments en les despeses prioritàries per al govern municipal, com ara la recollida de residus i la neteja viària (+0,3%) i el manteniment de la via pública (+17,7%), les despeses d'atenció i promoció social (+8,7%) o els subministraments de la via pública (+0,4%). Per la seva banda, les despeses per subministraments i telèfons augmenten com l'índex de preus al consum esperat (3%), i les despeses per neteja d'edificis i locals, es redueixen un 3,3%. També disminueixen, entre d'altres, les despeses previstes per a estudis, informes, treballs tècnics i publicitat (-26,6%), o els arrendaments (-1%). Aquestes disminucions són conseqüència de l'aplicació de les mesures definides en el Pla de govern. El 47,7% del total del capítol 2 (**260,7 milions d'euros**) es destina al finançament dels grans contractes de neteja viària i recollida d'escombraries, i el 10,6% (**57,8 milions d'euros**) a les de manteniment d'espais públics i edificis (pavimentació, enllumenat, clavegueram, aigües, fonts, túnels, escales mecàniques, senyalització i patrimoni artístic).

Capítol 3. Interessos

Les despeses financeres del pressupost 2012, imputades al capítol 3 de despeses, es preveuen un 27% superiors a les de la liquidació de l'any 2011. 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 tres mesos, i, per tant, està afectada per l'increment dels tipus d'interès. La despesa per interessos del pressupost de 2012 és d'un total de **46,1 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 2012 són de **886,1 milions d'euros**, un 0,5% més que l'any 2011 (+5,7% si agafem el pressupost inicial, ja que hi ha un increment de 42,8 milions d'euros entre el pressupost inicial de l'any 2011 i l'estimació de liquidació final amb criteris SEC-95). 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).

Si comparem les dades del pressupost 2012 amb les estimacions de liquidació del pressupost 2011, les transferències a Organismes i Entitats municipals baixen un 1,1% respecte a l'any anterior, representant un 56,6% de les transferències corrents, un punt menys que al pressupost de l'any 2011. Del total de **501,7 milions d'euros** que l'Ajuntament destina a transferències a organismes i empreses municipals, destaquen les aportacions a l'Institut Municipal de Serveis Socials (84,8 milions), l'ICUB (81,8 milions), Barcelona Serveis Municipals (64,3 milions), Parcs i Jardins (48 milions), l'IMEB (48 milions) i Barcelona Activa (23,3 milions). En termes globals, les transferències a entitats locals (mancomunitats i consorcis), es mantenen en el 35% del total de transferències, fins als **309,8 milions d'euros**, un 0,4% més que l'any anterior. D'aquest total, 80,2 milions són l'aportació a l'Autoritat del Transport Metropolità (ATM) que finança les despeses d'exploració del transport col·lectiu de viatgers, 61 milions es destinen al Consorci d'Educació i 54,9 milions a l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics Tractament de Residus (EMSHTR). Les famílies i institucions sense finalitat de lucre reben **68,5 milions d'euros**, amb un increment del 15,2%, i ja suposen el 7,7% de les transferències corrents, un punt més que l'any passat. La resta de transferències (empreses, exterior) baixen un 6%.

Distribució del capítol IV de transferències corrents (2011-2012)

Milers d'euros	2011			2012		% variació 2011/2012	
	Pressupost definitiu	EL-2011 SEC 95	% sobre total Capítol IV EL-2011	Pressupost inicial	% sobre total Capítol IV	Pressupost inicial	EL-2011
A organismes i empreses municipals	471.608,4	507.177,2	57,5%	501.706,88	56,6%	6,4	-1,1
Organismes Autònoms	202.749,9	219.117,2	24,9%	227.416,48	25,7%	12,2	3,8
Entitats públiques empresarials	140.926,0	143.282,5	16,3%	142.702,55	16,1%	1,3	-0,4
Societats mercantils Municipals	127.932,6	144.777,5	16,4%	131.587,86	14,9%	2,9	-9,1
A altres administracions	299.820,4	308.419,9	35,0%	309.790,30	35,0%	3,3	0,4
Entitats locals	299.820,4	308.419,9	35,0%	309.790,30	35,0%	3,3	0,4
Altres transferències	67.224,9	65.908,9	7,5%	74.566,54	8,4%	10,9	13,1
Famílies i Instit. sense afany lucre	61.012,5	59.486,6	6,7%	68.530,12	7,7%	12,3	15,2
Altres (exterior, empreses privades)	6.212,4	6.422,30	0,7%	6.036,42	0,7%	-2,8	-6,0
Total	838.653,7	881.506,0	100%	886.063,73	100%	5,7	0,5

B) DESPESES DE CAPITAL

Capítols 6 i 7. Inversions reals i transferències de capital

Les despeses de capital del pressupost inicial són de **363,7 milions d'euros**. Aquestes despeses es desglossen, d'una banda, en inversions reals per import de 335 milions d'euros i, de l'altra, **28,7 milions d'euros** de transferències de capital. Això suposa una variació de -45,2% amb relació a l'estimació de liquidació final de l'any 2011, i una reducció de l'1,4% si fem la comparació amb el pressupost inicial. Segons els criteris SEC-95, el capítol d'inversions reals puja un 46,5% en relació a l'any anterior, mentre que el capítol de transferències de capital cau un 93,4%. A l'annex d'inversions es relacionen els projectes d'inversió informats per la Comissió de Govern fins al mes de setembre, s'especifiquen el codi i el nom del projecte, l'any d'inici i final previst, l'operador encarregat de l'execució i l'aplicació pressupostària prevista en el pressupost per al seu finançament. S'indica, a més, si 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 disponi-

bilitats 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 segons els criteris de la LRHL és de **426,7 milions d'euros**. Per tant, els ens consolidats aporten altres 91,7 milions a la inversió de l'Ajuntament, que es distribueixen entre els Organismes autònoms (5,9 milions), les Entitats públiques empresarials (42,5 milions, destacant la despesa en habitatge social per part del Patronat Municipal de l'Habitatge) i les Empreses públiques (43,3 milions, bàsicament en aparcaments de l'empresa municipal BSM).

Les transferències de capital, capítol 7, arriben a **28,7 milions d'euros**. Les transferències de capital més significatives són les de l'ICUB (6,1 milions d'euros) i l'Institut Municipal del Paisatge Urbà (5 milions), entre els organismes municipals. Les famílies i institucions sense afany de lucre reben 4 milions i es transfereixen 3,7 milions a entitats locals, sigui a consorcis o a Regesa (2,7 milions). Destaca també la transferència de 7,4 milions d'euros a TABASA per al carril Bus-VAO.

Els 363,7 milions d'euros de despeses de capital es distribueixen de la següent forma:

Tipologia d'inversió	Pressupost inicial 2012 (milions €)	% sobre total despesa de capital	Principals actuacions
Equipaments culturals	62,54	17,20%	Centre del Disseny. Mercat del Born. Equipament cultural C/ Alzina
Equipaments educatius	54,77	15,06%	Finalització Escoles Bressol Neptú i Ignasi Iglesias. CEIP Mediterrània. CEIP Sant Martí
Mercats	39,62	10,89%	Remodelacions i actuacions en els mercats municipals: Provençals, Sants, Guineueta. Nou Mercat dels Encants
Espai públic i serveis urbans	38,98	10,72%	Avinguda de l'Estatut. Urbanització Plaça Navas. Aparcament Pl. Gardunya. Millora drenatge clavegueram a la ciutat
Gestió del sòl	25,32	6,96%	Adquisicions de sòl (Castellbisbal, Torre Baró, T.Arnau, Calàbria, 66) i modificació MPMG Vallcarca
Equipaments esportius	9,67	2,66%	CEM Via Favència. Reforma poliesportiu Valldaura
Equipaments socials	9,50	2,61%	Nou Casal Fabra i Coats. CSS Gòtic
Equipaments seguretat / administratiu	6,58	1,81%	Nova Caserna Guàrdia Urbana.
Sistemes d'informació	4,40	1,21%	Modernització i actualització sistemes informàtics
Redaccions de projectes	2,78	0,76%	
Béns mobles	0,48	0,13%	
Pendent prioritització pim 2012-15	30,31	8,33%	
Transferències de capital	28,74	7,90%	
Expropiacions en tràmit jurídic	50,0	13,75%	
TOTAL DESPESES DE CAPITAL	363,69	100%	

C) OPERACIONS FINANCERES

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

Es preveu una variació d'actius financers de **8 milions d'euros**, amb un augment del 100% amb relació a la liquidació de l'any passat, que no preveia cap variació dels actius financers, quan es va pressupostar inicialment una variació de 9 milions. La despesa es concentra en l'adquisició d'accions de Fira 2000 (3 milions d'euros) i aportacions al fons patrimonial (5 milions).

El capítol de passius financers, per la seva banda, està dotat amb **91,2 milions d'euros**, un 18,6% menys que a l'estimació de liquidació de l'any 2011. D'aquest total, 90 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 fiances urbanístiques i per guals, quantitat idèntica a la dels dos exercicis anteriors.

II.4 Liquidació del pressupost 2010 i estat d'execució del pressupost 2011

El dictamen del CESB sobre els pressupostos municipals inclou un apartat sobre la liquidació del pressupost vençut, en aquest cas el de l'exercici 2010, i l'estat d'execució del pressupost vigent, és a dir, el pressupost de 2011.

- Liquidació del pressupost 2010

Un decret d'Alcaldia del 28 de febrer de 2011 va aprovar la liquidació del Pressupost municipal 2010, que presentava el resultat pressupostari següent:

Per tant, tenim que el resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un superàvit de 358,4 milions d'euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va arribar a **292,5 milions d'euros**.

A) Ingressos

Els pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2010 va partir d'una previsió inicial de 2.459,7 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.972,3 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 20,8% durant l'any, amb augments importants en capítols de transferències de capital (391%) i ingressos patrimonials (12%).

Els drets reconeguts van pujar finalment a 3.055 milions d'euros, un 100,1% de les previsions definitives. Els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 97,4% dels drets reconeguts, un total de 2.974,8 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 21% per sobre de les previsions), els impostos directes (6,6%) i indirectes (3,7%) i els ingressos patrimonials (3,7%). La resta de capítols van tenir drets reconeguts nets per sota de les previsions definitives, amb percentatges que van del 84% de les transferències de capital al 60% de les vendes d'inversions.

Resultat pressupostari 2010

Milers d'euros	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
A) Operacions corrents	2.233.598,01	1.773.448,20		
B) Altres operacions no financeres	189.352,79	733.435,37		
TOTAL	2.422.950,80	2.506.883,56		
C) Actius financers	0,00	7.999,44		
D) Passius financers	551.816,20	101.442,53		
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2010	2.974.767,00	2.616.325,54		358.441,46
AJUSTOS:				
1/ Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			44.746,66	
2/ Desviacions de finançament negatives de l'exercici			39.774,10	
3/ Desviacions de finançament positives de l'exercici			-150.416,98	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT 2010				292.545,25

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2010. Cobraments pressupostaris. En milers d'euros

Ingressos	Previsió inicial	Modif.	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets anul·lats	Drets nets	% drets reconeguts nets/ Prev. definitiva	% drets nets/ Drets reconeguts
Impostos directes	780.018,11	0,00	780.018,11	888.521,51	57.018,38	831.503,12	106,60%	93,58%
Impostos indirectes	53.087,48	0,00	53.087,48	60.220,36	5.154,62	55.065,74	103,73%	91,44%
Taxes i altres ingressos	288.041,55	4.103,66	292.145,21	371.600,00	13.426,73	353.648,46	121,05%	95,17%
Transferències corrents	914.619,54	32.145,91	946.765,45	943.074,13	38,12	943.036,01	99,61%	100,00%
Ingressos patrimonials	43.248,94	5.275,48	48.524,42	50.423,18	78,50	50.344,67	103,75%	99,84%
Vendes d'inversions	15.000,00	778,39	15.778,39	9.486,91	0,00	9.486,91	60,13%	100,00%
Transferències de capital	54.535,50	158.876,11	213.411,61	179.865,88	0,00	179.865,88	84,28%	100,00%
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	551.816,20	0,00	551.816,20	100,11%	100,00%
Total	2.459.771,12	512.524,03	2.972.295,14	3.055.008,17	75.716,36	2.974.767,0	100,08%	97,37%

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

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2010. Cobraments pressupostaris. En milers d'euros

Ingressos	Drets Nets	Recaptació	Pendent cobrament	Excés/defecte drets nets sobre previsió	% recaptat/ Drets nets	% excés-defecte previsió/ Prev. definitiva
Impostos directes	831.503,12	780.297,01	51.206,11	-51.485,01	93,84%	-6,60%
Impostos indirectes	55.065,74	51.504,39	3.561,35	-1.978,26	93,53%	-3,73%
Taxes i altres ingressos	353.648,46	243.112,33	110.536,13	-61.503,25	68,74%	-21,05%
Transferències corrents	943.036,01	878.291,14	64.744,88	3.729,44	93,13%	0,39%
Ingressos patrimonials	50.344,67	41.804,80	8.539,88	-1.820,25	83,04%	-3,75%
Vendes d'inversions	9.486,91	9.368,27	118,64	6.291,48	98,75%	39,87%
Transferències de capital	179.865,88	131.159,52	48.706,36	33.545,73	72,92%	15,72%
Actius financers	0,00	0,00	0,00	71.344,48	----	100,00%
Passius financers	551.816,20	551.816,20	0,00	-596,20	100,00%	-0,11%
Total	2.974.767,00	2.687.353,65	287.413,35	-2.471,85	90,34%	-0,08%

Del total de drets nets se'n van recaptar **2.687,3 milions**, és a dir, un 90,3% del total (89,5% en els ingressos corrents i 76,1% 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 68,7%, els ingressos patrimonials (recaptats el 83% del drets nets) i el de transferències de capital, que presenta una recaptació del 72,9%. Els drets pendents de cobrament pugen a 287,4 milions d'euros.

B) Despeses

El crèdit inicial de despeses pressupostat per a 2010 va partir d'una previsió inicial de 2.459,7 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de 2.972,3 milions després de les modi-

ficacions pressupostàries corresponents. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 88% del crèdit definitiu, 2.616,3 milions d'euros.

El percentatge d'obligacions reconegudes respecte al crèdit definitiu varia en funció dels capítols, però és superior al 95% en tots els casos, excepte els capítols d'inversions, on arriba al 70,6% (un percentatge quasi 17 punts inferior al de l'any anterior), transferències de capital (70,1%) i a l'apartat de despeses financeres, que presenta una relació entre obligacions i crèdit definitiu del 71,8%, 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 d'ingressos 2010. Cobraments pressupostaris. En milers d'euros

Despeses	Crèdit inicial	Modif.	Crèdit definitiu	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents pagament	Romanent crèdit	% obligat /Crèdit definitiu	% pagat/Obligat
Personal	350.926,22	999,32	351.925,54	344.166,13	344.132,04	344.011,87	120,17	7.793,50	97,79	99,97
Béns corrents i serveis	524.779,30	21.349,52	546.128,82	534.905,05	527.493,35	418.482,66	109.010,70	18.635,46	96,59	79,33
Despeses financeres	41.197,10	-11.918,98	29.278,12	21.018,19	21.018,19	21.016,90	1,29	8.259,92	71,79	99,99
Transferències corrents	837.799,83	54.005,42	891.805,25	885.446,78	880.804,61	766.703,49	114.101,12	11.000,64	98,77	87,05
Inversions	573.224,22	-157.478,63	415.745,59	385.638,74	293.459,30	213.829,49	79.629,81	122.286,28	70,59	72,87
Transferències de capital	22.624,45	604.756,40	627.380,85	522.158,56	439.976,06	313.192,33	126.783,73	187.404,79	70,13	71,18
Actius financers	8.000,00	60,11	8.060,11	8.000,00	7.999,44	7.999,44	0,00	60,67	99,25	100,00
Passius financers	101.220,00	750,87	101.970,87	101.442,53	101.442,53	101.415,26	27,28	528,34	99,48	99,97
Total	2.459.771,12	512.524,03	2.972.295,15	2.802.776,00	2.616.325,54	2.186.651,43	429.674,11	355.969,61	88,02	83,58

Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament havia pagat el 83,6% de les obligacions reconegudes, quan l'any anterior era del 80,9%. El percentatge de pagament sobre obligacions és del 87,4% a les operacions corrents i del 71,9% a les de capital. Aquesta diferència s'explica per despeses de capítol 2, inversions i transferències que si bé s'han reconegut el 2010 es van pagar en els primers mesos de l'any 2011.

C) Romanent de tresoreria

Els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2010 eren de 581,4 milions d'euros, un 56% més que els existents el 31 de desembre de 2009. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, s'arriba a un romanent de tresoreria total de 732,5 milions d'euros, quantitat que suposa un increment del 73,9% respecte a l'any 2009.

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 232 milions (un 152% més que el 2009). Aquest important increment es deu, bàsicament, i al marge de l'important increment dels fons líquids, a l'augment -superior al 364%- de l'excés de finançament afectat.

**Romanent de tresoreria 2010
En milers d'euros**

	31/12/2009	31/12/2010	% variació 2009/2010
Fons líquids	372.006,76	581.486,03	56,31%
Drets pendents de cobrament	659.507,81	669.498,73	1,51%
Creditors pendents de pagament	-610.236,00	-518.484,29	-15,04%
Romanent de tresoreria total	421.278,57	732.500,47	73,88%
Saldos de cobrament dubtós	293.327,09	332.951,09	13,51%
Excés finançament afectat	36.000,03	167.268,79	364,64%
Romanent de tresoreria per a despeses generals	91.951,44	232.280,59	152,61%

L'estat d'execució del pressupost 2010 respon al comportament habitual del Pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

- Estat d'execució del pressupost 2011 (a 30 de setembre)

Amb dades d'execució de 30 de setembre, l'estat de execució del pressupost 2011 és el següent:

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2011. Cobraments pressupostaris. En milers d'euros

Ingressos	Previsió inicial	Modif.	Previsió definitiva	Drets liquidats. Setembre	Recaptat liquidat	Pendent cobrament	% liquidat/Prev. Definitiva	% recaptat/prev. definitiva	% recaptat/Drets liquidats
Impostos directes	806.836,03	0,00	806.836,03	603.270,09	576.702,51	26.567,58	74,77	71,48	95,60
Impostos indirectes	54.012,48	0,00	54.012,48	41.372,37	39.356,27	2.016,10	76,60	72,87	95,13
Taxes i altres ingressos	288.927,75	1.147,68	290.075,43	204.331,15	120.355,04	83.976,11	70,44	41,49	58,90
Transferències corrents	953.252,95	16.739,63	969.992,58	697.038,30	662.472,84	34.565,46	71,86	68,30	95,04
Ingressos patrimonials	69.743,51	598,90	70.342,41	41.308,64	13.163,94	28.144,70	58,73	18,71	31,87
Vendes d'inversions	18.524,94	0,00	18.524,94	6.581,45	915,25	5.666,20	35,53	4,94	13,91
Transferències de capital	41.039,68	39.364,60	80.404,28	72.661,23	20.108,15	52.553,08	90,37	25,01	27,67
Actius financers	0,00	299.331,99	299.331,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	1.232,20	0,00	1.232,20	91.363,78	1.484,35	89.879,43	7414,69	120,46	1,62
Total	2.233.569,54	357.182,80	2.590.752,34	1.757.926,99	1.434.558,34	323.368,65	67,85	55,37	81,61

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2011 és de **2.590,7 milions d'euros**, 357,2 milions més que els previstos inicialment, fet que suposa un increment del 16%. D'aquests cal destacar la importància de la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2010. S'ha de remarcar l'important increment de les transferències de capital (superior al 96%), i els 299,3 milions d'euros d'augment de la partida d'actius financers, que s'havia pressupost inicialment amb import zero.

Els drets liquidats fins a 30 de setembre arriben al 67,8% de les previsions definitives, mentre que la recaptació suposa quasi el 55,4% d'aquestes previsions (i el 81,6% dels drets liquidats fins al setembre). Aquests percentatges es mouen en nivells habituals per a aquest moment de l'exercici (no oblidem que encara resten tres mesos) quant a la recaptació i el cobrament de les diferents figures tributàries locals.

En l'estat d'execució del pressupost de despesa destaca l'important increment que s'observa entre el crèdit inicial i el definitiu al capítol de transferències de capital (392 milions).

El 30 de setembre es trobaven en fase d'autorització el 83% dels crèdits definitius i obligats el 65,6%. L'Ajuntament, per la seva banda, ja havia pagat el 90,8% de les obligacions reconegudes, amb percentatges superiors al 86% en tots els capítols. Els

capítols que presenten els romanents de crèdits (crèdit definitiu menys obligacions reconegudes) més alts són el de transferències de capital, on només s'ha reconegut un 56,5% dels crèdits, el d'inversions (62,4% dels crèdits), el de despeses financeres (73%) i el de compra de béns i serveis, on les obligacions reconegudes arriben al 59% del crèdit definitiu. En tots els casos s'ha de tenir en compte que és normal que la presentació de les factures per part dels proveïdors (moment que determina el reconeixement de l'obligació) es faci en els darrers mesos de l'any, i, per tant, encara no estigui comptabilitzat al mes de setembre.

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2011. Cobraments pressupostaris. En milers d'euros

Despeses	Credit inicial	Modif.	Crèdit definitiu	Autoritzat	Disposat	Obligat	Pagat	% obligat/ Crèdit definitiu	% pagat/ Obligat
Personal	350.700,73	6.419,06	357.119,79	250.960,89	250.860,89	250.823,76	250.823,76	70,2	100,00
Béns corrents i serveis	524.298,79	12.480,31	536.779,10	516.131,41	503.857,89	319.034,69	302.117,33	59,4	94,70
Despeses financeres	40.822,63	0,00	40.822,63	29.811,70	29.811,70	29.811,70	27.759,45	73,0	93,12
Transferències corrents	838.653,70	38.854,64	877.508,34	736.423,28	733.356,13	591.886,15	510.996,88	67,5	86,33
Inversions	346.031,41	-118.789,36	227.242,05	176.094,08	173.330,85	141.743,19	126.429,82	62,4	89,20
Transferències de capital	22.830,52	392.090,00	414.920,53	304.003,21	304.003,21	234.313,49	195.490,26	56,5	83,43
Actius financers	8.999,56	15.600,00	24.599,56	24.199,56	24.199,56	20.638,18	19.099,56	83,9	92,54
Passius financers	101.232,20	10.528,15	111.760,35	111.008,93	111.008,93	111.008,93	110.950,16	99,3	99,95
Total	2.233.569,5	357.182,8	2.590.752,3	2.148.633,1	2.130.429,1	1.699.260,1	1.543.667,2	65,6	90,84

III. Valoracions

III.1 De caràcter general

Amb el canvi d'equip de govern municipal, l'Ajuntament s'ha dotat d'una nova estructura organitzativa que posa l'accent en noves àrees o àmbits gerencials, és a dir, en l'estructura executiva. Així, malgrat que l'estructura del pressupost municipal 2012 manté el sistema aprovat per l'ordre EHA/3565/2008, per a l'any 2012 s'han modificat algunes de les codificacions orgàniques i s'han eliminat o creat de noves. El CESB considera que tant aquesta mesura com el nou disseny pressupostari que defensa l'Ajuntament pot resultar útil per a una correcta gestió del pressupost, però actualment no es pot valorar la seva eficàcia, ja que encara no hi ha prou informació sobre els objectius funcionals i estratègics de l'Ajuntament, base per a l'elaboració del pressupost.

El CESB constata que el Pressupost municipal del 2012 és de **2.293 milions d'euros, 2.404,2 milions** si compten tots els ens consolidats que marca la LGEP i 2.576,7 milions incloent els ens comercials que determina la LRHL. És un pressupost que té com a eix bàsic, segons manifesta l'equip de govern, centrar la importància de la planificació pressupostaria sobre el concepte del resultat final, calculant l'estalvi brut i net sota el criteri de la Llei d'Estabilitat i SEC, com a garante de la solvència de la institució. El pagament a 30 dies, mesura que el CESB valora positivament, es considera per l'Ajuntament un indicador clau de la liquiditat de la Institució. Finalment, l'equip de govern declara la seva voluntat de passar de la cultura de la despesa a la cultura del

cost, evitant espirals incrementalistes que només jutgen les polítiques públiques per la quantitat de la despesa efectuada, castigant les reduccions per optimitzacions. Amb totes aquestes mesures es vol generar un entorn de confiança, motor de creixement i promoció territorial. L'Ajuntament considera que aquest pressupost suposa un gran esforç en la contenció de la despesa, però que dona cobertura a la despesa certa del proper exercici, un pressupost que declara prioritzar les polítiques socials, el foment de l'ocupació la preservació d'un espai públic de qualitat, reforçant aspectes com la seguretat ciutadana i l'entorn urbà, i també les mesures per la reactivació econòmica de la ciutat.

Una comparació de les partides del pressupost inicial 2012 amb les estimacions de liquidació SEC 95 de l'any 2011 abans esmentades, tenim que el pressupost de l'any 2012 presenta una reducció de l'11,4% respecte de l'any anterior. Aquesta reducció afecta especialment a les partides de capital, ja que mentre les despeses de capital baixen un 45%, les despeses corrents s'incrementen un 0,9%. L'estalvi brut de l'exercici puja un 358%, gràcies a l'augment previst dels ingressos corrents, proper al 12%, i arriba als 261 milions d'euros. Es preveu que el resultat final de l'Ajuntament sigui d'equilibri pressupostari (0), quan la liquidació del pressupost 2011 estima un dèficit de 586 milions d'euros (malgrat que el pressupost inicial de l'any 2011 preveia un superàvit de 100 milions d'euros). El CESB constata, per tant, l'important increment de l'estalvi brut, que arriba aquest any al 12,5% dels ingressos corrents, percentatge que el CESB considera significatiu i que ha de permetre finançar inversions i polítiques socials i de reactivació econòmica.

Ara bé, el CESB manifesta la dificultat existent a l'hora de emetre opinions en relació a l'evolució del pressupost municipal al darrer any, atès que mentre l'equip de govern actual ha apostat per la utilització dels criteris de comptabilitat nacional que marca el SEC-95 (Sistema Europeu de Comptes) per dissenyar el pressupost 2012 i una estimació de liquidació del pressupost 2011 per tal de fer les comparacions pertinents, els pressupostos anteriors partien dels principis de la comptabilitat pressupostària tradicional. És a dir, mentre que sembla més clarificador el poder comparar les magnituds del pressupost 2012 amb les liquidacions reals del pressupost 2011 (per tant, amb allò realment recaptat o gastat), també s'ha de tenir en compte que no resulta totalment homogeni comparar una estimació de pressupost liquidat amb un pressupost inicial que, òbviament, també pot variar al llarg de l'exercici.

El pressupost municipal de l'any 2012 preveu **equilibri** a final d'any, una vegada incloses les operacions financeres. Si ens centrem a la capacitat o necessitat de finançament (resultat pressupostari abans d'operacions financeres: variació d'actius i passius financers), es preveu **una necessitat de finançament de 75 milions d'euros**. Tenint en compte que s'han d'amortitzar addicionalment més de 91 milions d'euros, es fa necessari recórrer als mercats financers per obtenir **166 milions d'euros**. La comparativa amb l'exercici anterior canvia substancialment en funció del criteri comptable que es tria per a l'exercici 2011. Si partim del pressupost inicial, que preveia 100 milions d'euros de superàvit abans d'operacions financeres, el pressupost de 2012 preveu un resultat pitjor en 175 milions d'euros. En canvi, si fem la comparativa amb l'estimació de liquidació (segons criteris de comptabilitat nacional i europeu SEC-95) de l'any 2011, la situació és força diferent, ja que una vegada incloses les operacions financeres, el dèficit anual puja a 586 milions d'euros, que l'equip de govern municipal preveu finançar amb excedents acumulats d'exercicis anteriors (300 milions d'euros) i amb les compensacions per liquidacions negatives dels PTE (transferències de l'Estat i tributs cedits) dels anys 2008 i 2009 que es faran en exercicis futurs (286 milions). El CESB considera que l'evolució del superàvit/dèficit municipal i, per tant, del deute municipal subsegüent al llarg dels darrers exercicis indica que els nivells d'endeutament es mantenen en límits raonables.

Dels **2.292,9 milions d'euros** de despesa de l'Ajuntament de Barcelona, 1.830 milions corresponen a despeses corrents (79,8% del total de despeses), 363,7 milions a despeses de capital (15,9%) i 99,2 milions a operacions financeres (4,3% del total). Això suposa una reducció del 11,4% sobre l'estimació de liquidació del pressupost 2011, segons criteris SEC-95, amb una forta reducció de les operacions de capital (45,2%, bàsicament a causa de la reducció del 93% de les transferències de capital) i de les operacions financeres (11,4%), mentre que les despeses corrents pugen un 0,9%. La partida principal de despesa de l'Ajuntament es destina als Serveis Centrals (31% del total), que gestiona capítols com els d'inversions i altres. Medi ambient i serveis urbans

es porta el 14,7% de la despesa total, els districtes el 12,2%, i l'apartat de Prevenció, seguretat i mobilitat es porta el 10,4%. Les comparacions amb l'any anterior poden resultar poc homogènies, ja que s'ha produït un canvi a l'organització municipal, amb nova estructura, que implica nous sectors i canvis a les competències d'altres. Tenint en compte aquesta apreciació, cal destacar el fort increment a l'àrea de Qualitat de vida, Igualtat i esports, i les reduccions de pressupost als districtes. En total, els districtes reben 279,6 milions d'euros, un 12,4% menys que a la liquidació 2011 i un 3% menys si comparem els pressupostos inicials.

Constatem que el pressupost inicial per a despeses corrents de 2012 és de **1.830 milions d'euros**, un 0,9% més que el 2011 (liquidació), i és la resultant de l'aplicació dels criteris definits en el Pla de govern de l'equip municipal. Les transferències corrents són la partida principal de la despesa corrent del pressupost municipal 2012, ja que suposen el 48,4% del total, un percentatge pràcticament igual al de la liquidació estimada de l'any 2011. Les compres de béns i serveis representen el 29,9% del pressupost de despeses, mentre que les despeses de personal baixen el seu pes respecte a l'any 2011, passant del 19,7 al 19,2%. El capítol d'interessos és el que més incrementa el seu pes: passa del 2% l'any 2011 al 2,5% l'any 2012.

La contenció de les despeses corrents no prioritàries que l'Ajuntament manifesta tenir com a objectiu sembla una mesura adequada atesa la necessitat de reduir les despeses per tal d'adaptar-se a les necessitats de contenció pressupostària.

El marc macroeconòmic que s'ha pres com a referència per part de l'Ajuntament per l'elaboració del Pressupost Municipal 2012 s'han extret de les fons habituals: Comissió Europea, Fons Monetari Internacional, OCDE, Ministeri d'Economia i Hisenda i l'Institut Nacional d'Estadística de l'Estat, així com fons d'elaboració pròpia. En tot cas aquest exercici l'Ajuntament ha substituït com a criteri general el deflactor PIB previst per l'últim IPC anual conegut, per considerar l'equip de govern municipal aquest índex més entenedor per la ciutadania, i que evita arrossegat desviacions entre costos previstos i costos reals. S'ha pres una previsió d'IPC del 3% per al proper exercici.

Davant aquest marc macroeconòmic, i tenint en compte els objectius del seu programa de govern, l'Ajuntament ha previst la congelació del tipus de gravamen de l'IBI, però incrementant en un 3% els tipus impositius aplicables als Béns Immobles de Característiques Especials (BICE). Es congelen també els tipus impositius l'IAE i l'Impost sobre Plusvàlues, mentre que es rebaixa el tipus de l'Impost sobre Vehicles (entre un 3 i un 7%). Només s'incrementa, segons l'IPC previst (un 3%), el tipus de l'Impost sobre Construccions i Obres. Quant a les taxes, s'estableix com a criteri general un increment del 3%, ajustat a la variació de l'IPC. D'aquest principi general, s'exceptuen, per una banda, un seguit de serveis, que es congelen (Serveis generals de clavegueram, Quioscos, Terrasses i guals, Àrea verda residencial i l'entrada als museus) i, per altra, un grup de serveis, que presenten diferents

increments: Grua i Dipòsit (+1,5%), Forn crematori (+4%), Àrea Blava A i B (+4%) i entrada al Museu Picasso (+10%). En relació amb aquestes variacions dels tipus impositius de les diferents figures impositives, els agents del CESB es remeten a les seves valoracions en el dictamen sobre Ordenances fiscals.

Constatem que el pressupost previst per l'any 2012 és de **2.292,9 milions d'euros**, xifra que representa un increment del 14,5% respecte el liquidat de l'any 2011. Els ingressos corrents, xifrats en **2.091,1 milions d'euros**, pugen un 11,8% respecte l'any anterior segons l'estimació de liquidació del pressupost 2011 (mentre que baixen un 4,1% si fem la comparació amb el pressupost inicial 2011), i els de capital baixen un 62,9%, bàsicament per la reducció de les transferències de capital (que cauen un 73,6%). El pressupost de l'any 2012 preveu un increment del pes de les transferències corrents, que passen a ser la partida més important del pressupost total (39,3% dels ingressos totals), seguida per el capítol d'impostos directes (amb un 36,2%).

Si comparem el pes de les diferents figures tributàries sobre el total dels ingressos corrents entre el pressupost liquidat de l'any 2011 i el pressupost inicial 2012, veiem que els ingressos regulats per Ordenances fiscals (tributs locals i taxes) perden quasi 5 punts (passen de representar el 50,8% dels ingressos corrents al 45,9%), mentre que les transferències corrents rebudes suposen el 43,1% dels ingressos corrents, quan al 2011 representaven el 37%. També s'incrementa el pes (del 3,2 al 3,8%) dels impostos cedits. Però cal advertir que els increments al capítol de transferències i els corresponents a les cessions d'impostos estatals són mes deguts a les importants reduccions que presenten aquestes partides l'any 2011, una vegada fets els ajustos que marquen els criteris de comptabilització SEC-95, que a un increment real de la recaptació prevista pels mateixos. El pes dels ingressos regulats per Ordenances fiscals al pressupost 2012 (45,9%) és, però, superior al que representaven als pressupostos inicials dels anys 2011 (43,7%), 2010 (44,2%), 2009 (39,3%) i 2008 (41%).

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

III.2 De caràcter específic

Sobre la liquidació del pressupost 2010 i l'estat d'execució del pressupost 2011

Liquidació del pressupost 2010

La liquidació del pressupost 2010 respon al comportament habitual del Pressupost municipal al llarg dels darrers anys.

En aquest sentit, el CESB constata que el pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2010 va partir d'una previsió inicial

de 2.459,7 milions d'euros, que va arribar a una previsió definitiva de **2.972,3 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 20,8% durant l'any. Els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 97,4% dels drets reconeguts, un total de 2.974,8 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, els impostos directes i indirectes i els ingressos patrimonials. Del total de drets nets se'n van recaptar **2.687,3 milions**, és a dir, un 90,3% del total (89,5% en els ingressos corrents i 76,1% 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 68,7%, els ingressos patrimonials (recaptats el 83% del drets nets) i el de transferències de capital, que presenta una recaptació del 72,9%. Els drets pendents de cobrament pugen a 287,4 milions d'euros.

El crèdit inicial de despeses pressupostat per a 2010 va partir d'una previsió inicial de **2.459,7 milions d'euros**, que va arribar a una previsió definitiva de 2.972,3 milions després de les modificacions pressupostàries corresponents. Les obligacions reconegudes netes van suposar el 88% del crèdit definitiu, **2.616,3 milions d'euros**. Al tancament de l'exercici, l'Ajuntament havia pagat el 83,6% de les obligacions reconegudes, quan l'any anterior era del 80,9%. El percentatge de pagament sobre obligacions és del 87,4% a les operacions corrents i del 71,9% a les de capital. Aquesta diferència s'explica per despeses de capítol 2, inversions i transferències que si bé s'han reconegut el 2010 es van pagar en els primers mesos de l'any 2011.

Quant el resultat de l'exercici i el romanent de tresoreria, el CESB constata que els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2010 eren de **581,4 milions d'euros**, un 56% més que els existents el 31 de desembre de 2009. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament i descomptats els creditors pendents de pagament, s'arriba a un romanent de tresoreria total de **732,5 milions d'euros**, quantitat que suposa un increment del 73,9% respecte a l'any 2009. 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 **232 milions** (un 152% més que el 2009). Aquest important increment es deu, bàsicament, i al marge de l'important increment dels fons líquids, a l'augment superior al 364% de l'excés de finançament afectat.

Estat d'execució del pressupost 2011

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2011 és de 2.590,7 milions d'euros, 357,2 milions més que els previstos inicialment, fet que suposa un increment del 16%. D'aquests cal destacar la importància de la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2010. S'ha de remarcar l'important increment de

les transferències de capital (superior al 96%), i els 299,3 milions d'euros d'augment de la partida d'actius financers, que s'havia pressupost inicialment amb import zero. Els drets liquidats fins a 30 de setembre arriben al 67,8% de les previsions definitives, mentre que la recaptació suposa quasi el 55,4% d'aquestes previsions (i el 81,6% dels drets liquidats fins al setembre). Aquests percentatges es mouen en nivells habituals per a aquest moment de l'exercici (no oblidem que encara resten tres mesos) quant a la recaptació i el cobrament de les diferents figures tributàries locals. En l'estat d'execució del pressupost de despesa destaca l'important increment que s'observa entre el crèdit inicial i el definitiu al capítol de transferències de capital (392 milions). El 30 de setembre es trobaven en fase d'autorització el 83% dels crèdits definitius i obligats el 65,6%. L'Ajuntament, per la seva banda, ja havia pagat el 90,8% de les obligacions reconegudes, amb percentatges superiors al 86% en tots els capítols. Els capítols que presenten els romanents de crèdits (crèdit definitiu menys obligacions reconegudes) més alts són el de transferències de capital, on només s'ha reconegut un 56,5% dels crèdits, el d'inversions (62,4% dels crèdits), el de despeses financeres (73%) i el de compra de béns i serveis, on les obligacions reconegudes arriben al 59% del crèdit definitiu. En tots els casos s'ha de tenir en compte que és normal que la presentació de les factures per part dels proveïdors (moment que determina el reconeixement de l'obligació) es faci en els darrers mesos de l'any, i, per tant, encara no estigui comptabilitzat al mes de setembre.

Sobre la cohesió social

El CESB manifesta que si bé s'observa que les partides més relacionades amb la cohesió social, és a dir els capítols de protecció i promoció social (+6%) i Educació, cultura i esport (+2%), presenten increments superiors a la mitjana d'increment de la despesa corrent (0,9%), considera oportú i necessari l'augment de les partides adreçades als serveis a les persones, destinades a fer front a les necessitats dels ciutadans i els col·lectius amb més dificultats, així com a l'educació i la cultura. Aquesta política resulta especialment oportuna en temps d'estancament econòmic.

Sobre les polítiques d'ocupació

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

Sobre les despeses de capital

Malgrat que el CESB és conscient de les dificultats que suposa ajustar el pressupost municipal 2012 per tal de mantenir l'equilibri pressupostari, considera poc oportú que aquest ajust impliqui una reducció molt severa de les despeses de capital de l'Ajuntament per l'any 2012, despeses que suposen un impacte positiu sobre l'activitat econòmica de la ciutat.

Barcelona, 12 de desembre de 2011

José A. Fernández Manrique
Secretari general del CESB

Vist i plau
Vicenç Tarrats
President en funcions del CESB

Vot particular del Grup I

El Grup I no considera apropiat, i més en l'entorn actual, la reducció d'ingressos propis a les OO.FF., que produeix una major dependència dels impostos estatals a través de les Transferències corrents i una pèrdua d'autonomia econòmica de l'Ajuntament, al reduir els ingressos en allò que és competència pròpia.

No podem acceptar que un any més siguin els treballadors públics els qui pateixin retallades als seus salaris amb una nova reducció del -1,8% a les despeses de personal per el any 2012.

Tampoc compartim que mentre el conjunt d'Ens Municipals (Organismes Autònoms, EPE's i Empreses Municipals) tinguin una reducció del -1,1% en el seu pressupost, les Compres de béns i serveis segueixen creixent, un +1,6%, en especial la Neteja viària i la Recollida d'escombreries.

Finalment creiem excessiva la sponsorització de tot tipus d'esdeveniments esportius d'elit o els 5 milions per al Congrés mundial dels mòbils.

Barcelona, 12 de desembre de 2011

José A. Fernández Manrique
Secretari general del CESB

Vist i plau
Vicenç Tarrats
President en funcions del CESB