



DICTAMEN

Sobre els Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Barcelona 2023

Índex

0. Antecedents

I. Valoracions

- I.1. De caràcter general
- I.2. De caràcter específic

II. Contingut

- II.1. Presentació Pressupost 2023
- II.2. Trets Generals
 - A- Objectius: Marc estratègic
 - B- Principals Variables
 - C- Marc Macroeconòmic
 - D- Pressupost Municipal 2023 – Marc Financer 2023-2026
 - E- Ingressos
- II.3. Pressupost Consolidat
- II.4. Liquidació del Pressupost 2021 i estat d'execució del Pressupost 2022

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

DICTAMEN

0. Antecedents

Seguint la tramitació habitual per a l'elaboració del dictamen del CESB sobre el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona per a l'exercici 2023, que la Comissió d'Economia i Hisenda de l'Ajuntament va aprovar inicialment en sessió extraordinària del 19 d'octubre de 2022, l'Ajuntament va presentar el projecte el dia 7 de novembre de 2022 a la Comissió Executiva i a la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos del CESB. En la reunió de la Comissió de Fiscalitat i Pressupostos celebrada el 28 de novembre de 2022 es va aprovar la proposta de dictamen sobre el contingut del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament de Barcelona per a 2023, la qual va ser debatuda per la Comissió Executiva, el dia 13 de desembre de 2022, i es va aprovar una proposta de dictamen per ser sotmesa a l'aprovació del Ple del CESB del mateix dia 13 de desembre.

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

- **Liquidació dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2021 i estat d'execució dels Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2022**
- **Presentació del projecte de Pressupostos Generals de l'Ajuntament 2023**
- **Memòria econòmica i resum executiu del Pressupost 2023**

I. Valoracions

I.1. De caràcter general

El membres del Consell Econòmic i Social de Barcelona consideren que l'aprovació dels pressupostos municipals és fonamental per a la ciutat, ja que representa una eina clau per a la gestió pública, servint a la planificació, programació, control i seguiment i avaluació de les actuacions municipals, raó per la qual volen mostrar la nostra satisfacció pel fet que l'Ajuntament pugui tenir un projecte de pressupost nou.

El projecte de pressupost per l'any 2023 té la voluntat de contribuir al procés de recuperació econòmica, després de la crisi de la Covid-19, i davant de la inflació i la conjuntura econòmica actual, amb un caràcter extensiu amb un increment destacat de la despesa. El CESB considera que és favorable per la ciutadania i pel conjunt del teixit productiu de la ciutat aquest increment de la despesa, que suposa aproximadament un increment del 35% respecte la despesa del pressupost de l'any 2019, any pre pandèmic.

El CESB posa en valor la presentació, accés i transparència, a l'abast de tot el conjunt de la ciutadania a través de la web municipal, de totes les dades relacionades amb el pressupost municipal, tant pel que fa al projecte del pressupost 2023 com el seguiment de l'execució del pressupost 2022, on es pot consultar, entre d'altres, totes les factures pagades per l'Ajuntament.

També es valora positivament que el pressupost 2023 inclogui una anàlisi transversal dels mateix des del punt de vista de cadascuna de les matèries capitals per a l'Ajuntament. Considerem que és una eina útil per valorar els esforços de l'administració en resoldre les problemàtiques que considera especialment sensibles. En aquest sentit, destaquem la necessitat de fer un anàlisi del pressupost vinculat als següents aspectes:

- Objectius de Desenvolupament Sostenible.
- Anàlisi del pressupost amb visió de gènere
- Anàlisi des de perspectiva de la lluita contra el canvi climàtic.
- Anàlisi de la despesa destinada a la infància.

Aquests eixos són cabdals per a aconseguir gaudir d'una ciutat sostenible, igualitària i socialment cohesionada. El CESB també valora positivament, que el pressupost 2023 incorpori una partides per seguir el compliment de l'agenda dels Objectius de Desenvolupament sostenible.

Es constata que l'Ajuntament transfereix als Organismes Autònoms, Entitats Empresariales i Societats Mercantils de l'Ajuntament 850,5 milions d'euros. Respecte al 2022 suposo un augment del 9,30%, que principalment es troba amb l'increment transferit a l'Institut Municipal d'Educació i a l'Institut Municipal de Serveis Socials. Respecte a les aportacions a Entitats Públiques Empresariales i Societats Mercantils, la variació global respecte al 2022 suposa un increment del 3,8%. Per tant, el CESB considera que és important conèixer la gestió i les polítiques desenvolupades per aquests organismes.

També es constata que el Capítol 2, despeses de béns corrents i serveis, sumen un import totals de 758,8 milions d'euros, suposa un augment del 12,4 % respecte el pressupost 2022. Es posa de relleu que aquesta despeses del capítol 2 suposa el 27,6% del total de la despesa corrent del pressupost 2023, i l'increment mencionat respon principalment a l'increment de la despesa destinada a neteja i recollida de residus sòlids a la ciutat.

Sobre les grans magnituds del pressupost

D'acord amb la normativa vigent, l'Ajuntament de Barcelona presenta el seu pressupost consolidat d'acord l'establert per la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i d'acord amb la Llei Reguladora d'Hisenda Locals (LRHL).

El CESB constata que el pressupost consolidat per al 2023, segons allò que estableix la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (**LOEPSF**), es xifra amb un total de **3.895,8 milions d'euros**. Comprèn els pressupostos de l'Ajuntament i els dels organismes autònoms locals i les entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que presten serveis públics i produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials. El pressupost total de l'Ajuntament és de 3.595,9 milions d'euros i el de les entitats de perímetre LOEPSF és de 1.234,7 milions d'euros, existint unes operacions internes per valor de 934,8 milions d'euros.

El pressupost consolidat per al 2023, segons la Llei reguladora de les hisendes locals LRHL és de 3.929,8 milions d'euros amb unes despeses no financeres de 3.783,8 milions d'euros. L'Ajuntament té un pressupost total de 3.595,9 milions d'euros i les entitats dependents, (organismes autònoms locals i entitats públiques empresarials) i les societats mercantils amb capital íntegrament municipal, tenen assignats un import per valor de 1.280,5 milions d'euros, existint unes operacions internes per valor de 946,60 milions d'euros.

El pressupost consolidat segons LOEPSF s'incrementa en 247,5 milions d'euros, un 6,35% respecte al pressupost consolidat del 2022, mentre que segons la LRHL l'augment és de 155,6 milions d'euros, un 3,96% més que l'exercici 2022.

El CESB constata que el pressupost de l'Ajuntament per al 2023, en termes de comptabilitat pressupostària, ascendeix a **3.595,8 milions d'euros**. Les despeses no financeres assoleixen una magnitud de 3.510,2 milions d'euros, un 6,9% majors en comparació amb els crèdits del pressupost inicial 2022. Les despeses corrents se situen en 2.570,6 milions d'euros (incloent el fons de contingència), un 8,7% superiors al pressupost inicial 2022. Les despeses de capital (inversions) es xifren en 759,6 milions d'euros, un 0,8% més respecte al pressupost inicial 2022. Les despeses relatives a la càrrega del deute (principalment interessos) suposen per al 2023 un volum de 21,0 milions d'euros, un 32,9% superiors respecte al pressupost inicial 2022.

El fons de contingència (despeses de capítol 5) en el projecte de pressupostos 2023 s'ha dotat amb 82,9 milions d'acord amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a fer front a contingències generals.

El compte financer de l'Ajuntament de Barcelona en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC) mostra pel projecte de pressupost 2023 l'obtenció d'un superàvit (capacitat de finançament) de 4,5 milions d'euros, equivalent a un 0,1% envers els ingressos no financers (en termes SEC). Així mateix, el volum d'endeutament previst es xifra amb un valor de 1.001,5 milions d'euros, import que equival al 28,4% dels ingressos corrents de l'Ajuntament en termes SEC. Aquest resultat és compatible amb la LOEPSF degut a la pròrroga per l'exercici 2023 de la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020, 2021 i 2022. La suspensió té el seu fonament en l'activació a nivell europeu de la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement (PEC) amb l'objectiu de combatre la pandèmia de la COVID-19, sostenir l'economia i recolzar la posterior recuperació de forma eficaç.

El CESB valora positivament que el nivell d'endeutament es situï 29,6% dels ingressos corrents, un percentatge molt inferior al límit del 75% que determina la llei. Respecte al pressupost de l'any passat, s'ha incrementat el nivell d'endeutament de l'Ajuntament, que ha

passat del 22,3% al 29,6% esmentat, tot i així, el CESB considera que el projecte de pressupost 2023 és prudent i amb les finances equilibrades i sostenibles a mig termini.

El CESB també valora positivament la gestió administrativa financera de l'Ajuntament que a dia d'avui té la capacitat de pagament de les factures a un termini de 18 dies. És un esforç destacable per part de l'Ajuntament, que ha passat de pagar a un termini de 30 dies el 2015 a 18 dies a l'any 2022. Aquesta agilitat amb els pagaments per part de l'Ajuntament afavoreix al conjunt de les empreses, i per tant, a l'activitat econòmica de la ciutat.

Sobre els Ingressos

El CESB constata que els ingressos pressupostats per al 2023 sumen un import de **3.595,87 milions d'euros**, 3.090,51 milions d'ingressos corrents (86%), 159,94 milions d'ingressos de capital (4,4%) i 345,41 milions d'ingressos financers (9,6%). Els ingressos no financers del 2023 augmenten en un 4,7% en relació a les previsions inicials del 2022. Els ingressos corrents augmenten un 11,2 % mentre que els ingressos de capital disminueixen en 10,3%. En conjunt, els ingressos no financers (cap. 1 a 7) de 2023 augmenten un 4,7% en relació a les previsions inicials de 2022.

La previsió d'ingressos per impostos, taxes i altres ingressos de capítol 3, representen un increment del 0,70% respecte a la previsió d'ingressos en termes SEC per a 2022. La previsió inicial d'ingressos per impostos locals representen un 0,79% més en relació a la previsió d'ingressos del pressupost 2022. L'import de l'IBI-urbana i dels BICE (bens de característiques especials), suposen un increment del 3,95% respecte a la previsió inicial del 2022. Les previsions per a la resta de tributs locals (Vehicles, IAE, ICIO), es situen en nivells similars a les de 2022.

La previsió d'ingressos per la Participació en els tributs de l'Estat (Fons Complementari de Finançament i Cessió de Tributs) del pressupost inclou:

- Lliuraments a compte bruts de l'exercici, es preveu un increment del 3% respecte al 2022
- Minoracions per les devolucions de l'annualitat corresponents a les liquidacions definitives i negatives dels anys 2008-2009
- Estimació de la previsió de liquidació de 2020 negativa, amb la previsió de reintegrar en tres anys, per l'exercici 2023 es preveus una devolució per aquest concepte de 108.806.703,59 €
- Una estimació de la liquidació definitiva de l'exercici 2021 de 29,2 milions d'euros.

La resta d'ingressos per transferències corrents (exceptuant la PTE) representa un 103,8% més que la previsió estimada per al 2022. Destaquen les aportacions a rebre per part de l'Estat relatius a la capitalitat cultural de la ciutat, així com la incorporació d'ajuts de la Generalitat corresponents a l'IMEB. Cal destacar l'increment previst en el Fons de Foment del Turisme (recaptació de l'impost d'estades en establiments turístics que pertany a la ciutat de Barcelona) basat en unes previsions de recuperació de l'activitat turística del 80% respecte del 2019, abans de la pandèmia.

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2023 s'estima en un 27,2% superior a l'estimació d'ingressos inicials de 2022. Aquests ingressos estan vinculats a lloguers, concessions, drets de superfície i cànons de publicitat de quioscos i s'ha realitzat en base a les dades contractuals. En aquest punt, cal destacar l'increment d'ingressos que s'ha produït com a conseqüència de la nova concessió de mobiliari urbà.

La previsió inicial per als ingressos de capital, previsió per vendes d'actius (capítol 6) únicament incorpora aquelles operacions que es preveu fer efectives i cobrar el proper exercici. Inclou un import global de 101.160 euros corresponents, bàsicament, a la venda de parcel·les sobrants de la via pública.

La previsió per transferències de capital rebudes d'altres administracions (capítol 7) corresponen, a convenis vigents amb la Diputació de Barcelona i amb la Generalitat, així com de fons europeus. L'aportació provinent del programa UE-Next Generation s'ha reduït en 25 milions d'euros, l'import total previst pel capítol 7 és de 159,8 milions d'euros, un 10,3% menys que la previsió d'ingressos de 2022.

Finalment, i en aquest punt dels ingressos, el CEBS posa de relleu la importància dels Fons Europeus Next Generation UE i la seva repercussió directa a la ciutat amb un impacte econòmic aproximat de 150 milions d'euros. Per tant, es considera necessari conèixer amb més precisió la gestió, estratègies seguides i operadors beneficiats per poder fer un seguiment i anàlisis.

Respecte les valoracions sobre els impostos locals, les taxes i preus públics, que conformen la tributació sobre la que l'Ajuntament té competències, es remetem a les valoracions fetes en el dictamen del CESB sobre el projecte d'Ordenances Fiscals 2023.

Sobre les Despeses

Les despeses no financeres assoleixen una magnitud de **3.510,2 milions d'euros**, un 6,9% majors en comparació amb els crèdits definitius del pressupost inicial 2022. Les despeses corrents se situen en **2.570,6 milions d'euros** (incloent el fons de contingència), un 8,7% superiors del pressupost inicial 2022. En el projecte de pressupostos 2023 s'ha dotat amb 82,9 milions un fons de contingència (despeses de capítol 5) d'acord amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i per a fer front a contingències generals.

Les despeses de capital (inversions) es xifren en **759,6 milions d'euros**, amb un increment del 0,8% respecte al pressupost 2022, que era de **753,4 milions d'euros**. Les despeses relatives a la càrrega del deute (principalment interessos) suposen **21,0 milions d'euros**, un 32,9% superiors que el pressupost de l'any 2022.

El CESB, com s'ha dit en l'apartat de caràcter general, valora el caràcter extensiu del projecte de pressupost 2023 amb un increment notable de la despeses i posant de relleu que la despesa social, per primer cop, és la principal del projecte del pressupost municipal.

El CESB valora l'augment en les despeses de capital que recull el projecte de pressupost 2023, perquè es considera que les inversions municipals són cabdals per al futur de la ciutat. El projecte de pressupost 2023 reflecteix les inversions municipals i les actuacions repartides arreu del territori de la ciutat, on es destinen 220,3 milions d'euros a equipaments (suposa un 29% de la despesa de capital), 198,9 milions a espais públic (suposa un 26,18% de la despesa de capital) i 67,3 milions a habitatge (un 8,86% de la despesa de capital). Per fer la comparativa respecte al pressupost 2022, s'ha de tenir en compte el conjunt d'actuacions que conformen la política d'habitatge i urbanisme, atès que en el pressupost del 2022 no hi ha el detall. Però si es pot constatar que el pressupost 2023 destinarà un 64,04% de la despesa total de capital a la política d'habitatge i urbanisme, essent un percentatge superior al del pressupost del 2022, on es va destinar el 52,2% .

El CESB considera que les despeses de capital poden millorar la cohesió i els desequilibris socials existents, posant de manifest, que és importat fer un seguiment de la gestió i manteniment de les inversions municipals. Així mateix, també es manifesta, que tota política municipal que pugui intervenir i ajudar a reduir les desigualtats entre els barris de la ciutat es considera positiva per part del CESB.

I.2. De caràcter específic

Sobre les despeses de personal

Les despeses de personal de l'Ajuntament per l'any 2023 són de 494,6 milions d'euros, que suposa un 18% de la despesa corrent i un increment del 6,2% del pressupost 2022. Aquest increment de la despesa de personal respon principalment al reforç dels serveis extraordinaris de la Guàrdia Urbana i SPEIS, l'aportació al Pla de pensions derivat de l'acord de condicions i al Fons d'acció social.

El CESB considera positiu l'increment de la despesa de personal en tant ajudi a la creació d'ocupació de qualitat, a crear estabilitat i compliment dels acords salarials del personal.

Sobre la cohesió social

El pressupost 2023 incorporen despeses per donar compliment a les polítiques de caràcter social, que inclou serveis socials, cultura i educació, i també a les polítiques de benestar comunitari. Un percentatge important de la despesa corrent del pressupost està destinada a despesa social, amb l'objectiu final de millorar la cohesió social i poder donar cobertura a les necessitats dels col·lectius més vulnerables. El CESB considera primordial la despesa destinada a les polítiques destinades a reduir les desigualtats, minoritzat el risc de fractura social i aconseguir una ciutat cohesionada, segura i atractiva per viure i treballar.

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

Sobre el transport públic

El projecte de pressupost 2023 preveu una dotació de despesa corrent de 193,0 milions d'euros, un augment respecte el pressupost 2022 de 5 milions d'euros, destinat a millorar el transport públic. Aquesta despesa bàsicament correspon a l'increment de transferència destinada a l'ATM. En aquest sentit, el CESB valora positivament aquest increment de despesa que ha de suposar una millora de la xarxa de mobilitat pública de la ciutat i rodalies. El CESB, per altra banda, també considera que la despesa per la millora del transport públic té un impacte directe i beneficiós pels seus usuaris.

Sobre les polítiques d'ocupació

El CESB vol manifestar que les polítiques actives d'ocupació han de ser prioritàries i consensuades amb els agents econòmics i socials, disposant dels recursos suficients. El CESB considera necessària les polítiques dirigides a fomentar l'ocupació, especialment preocupants davant de col·lectius com les persones amb situació d'atur de llarga durada i els joves amb nivell de formació educatiu bàsics. El CESB considera especialment importat que les polítiques d'ocupació es dirigeixin als barris on hi ha una menor renda familiar disponible i menors nivells formatius.

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

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

Sobre polítiques de turisme i empresa

La política municipal de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses incideixen directament amb la creació d'ocupació i amb l'impuls de la recuperació econòmica de la ciutat després de la situació de la pandèmia i l'actual conjuntura econòmica actual. Dins d'aquesta política es destaca la despesa destinada a donar suport a l'ocupació i a l'empresa, el foment i promoció del turisme i el foment al creixement econòmic i de sectors estratègics.

La despesa corrent del pressupost 2023 ha crescut en termes absoluts en 8,4 milions d'euros, que suposa un 9% d'increment respecte el pressupost 2022.

El CESB considera la política municipal de comerç, turisme i petites i mitjanes empreses molt importat per promoure la recuperació econòmica, i per tant, per afavorir el teixit productiu de la ciutat.

Sobre les despeses de capital

El CESB valora que el pressupost municipal 2023 inclogui una dotació significativa de despeses de capital, ja que suposen un impacte positiu en l'activitat econòmica de la ciutat.

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

En aquest sentit, el CESB valora especialment molt positivament el manteniment de l'esforç inversor municipal que preveu el projecte de pressupost 2023.

Barcelona, 28 de novembre de 2022

Vist-i-plau

Maria Nogué Galindo
Secretària General CESB

Francesc Castellana Aregall
President CESB

II. Contingut

II.1. Presentació Pressupost 2023

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

L'assignació dels recursos municipals a les diferents polítiques, programes i actuacions, projectes i conceptes de despesa respon a una lògica de prioritització orientada a l'obtenció de resultats i l'acompliment dels objectius definits en el programa de l'equip de govern municipal i en els pactes de govern. Aquest objectius estaran reflectits dins del nou Programa d'Actuació Municipal 2021-2023 (PAM 2020-2023), juntament amb les propostes sorgides arran del procés participatiu engegat amb aquesta finalitat.

La ciutat es troba en un procés de recuperació econòmica després de la crisi generada per l'aparició de la Covid-19. Per altra banda estem davant d'una situació inflacionària amb un IPC prop als 2 dígits, ocasionat per l'increment de la energia a rel de la guerra d'Ucraïna. L'Ajuntament de Barcelona pretén amb el seu pressupost contribuir a aquesta recuperació amb un pressupost clarament expansiu en tant que incorpora un important augment de la despesa, també necessària per cobrir la pujada de preus dels bens, serveis i inversions. Aquest increment incideix de forma particular en les inversions, adreçades molt especialment en la reactivació de la economia mitjançant la innovació la sostenibilitat i les noves tecnologies, com els projectes que es finançaran amb els bons Next Generation.

Tanmateix el pressupost de l'Ajuntament per 2023 continua apostant pel caràcter social de les polítiques municipals amb importants increments en les despeses socials i d'habitatge, sense oblidar altres necessitats de la ciutat com són la neteja i el transport que es veuen reforçades amb importants dotacions.

Per l'any 2023 es manté la supressió de la regla de despesa i altres regles fiscals. Això unit a la solvent posició econòmica de l'Ajuntament i al seu baix nivell d'endeutament, permetrà que es pugui augmentar deute mantenint-lo encara molt per sota dels límits prudents.

Enguany per tal d'ampliar la visió de la conjuntura actual de la ciutat s'incorpora a la documentació auxiliar annexa al projecte un estudi dels Indicadors de Benestar i Progrés Social de Barcelona amb una nova perspectiva adreçada a reflectir el benestar social de la població i el progrés en els diferents àmbits que permeten identificar les necessitats econòmic-socials que condicionen les polítiques del present projecte de Pressupost 2023.

També per primer cop es presenten els resultats del Pressupost de la Infància 2023 on s'identifiquen i quantifiquen les despeses destinades a la infància dins del projecte de pressupost 2023 de l'Ajuntament de Barcelona, seguint la metodologia dissenyada per UNICEF.

L'Ajuntament, compromès amb l'acompliment dels Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) dins de l'horitzó de l'any 2030, ha fet un anàlisi del seu pressupost des del punt de vista de com les despeses de l'Ajuntament estan vinculades a l'acompliment d'aquests objectius, que s'incorporem a aquest projecte de pressupost.

També cal esmentar la consolidació d'altres informes vinculats al pressupost 2023 que proporcionen visions transversals sobre la repercussió de les despeses de l'Ajuntament sobre polítiques prioritàries com és el Pressupost de gènere, que ve fent-se des de 2017 i el nou

Pressupost contra el canvi climàtic, que aquest any avança la publicació dels resultats de l'anàlisi del pressupost 2023.

El projecte de pressupostos 2023 s'emmarca, doncs, dins del context de recuperació de la crisi econòmica, social i sanitària. Una recuperació no exempta d'incerteses però que gràcies a la solvència i estabilitat de l'Ajuntament de Barcelona, li permet presentar un pressupost expansiu que ha de impulsar amb els recursos públics la reactivació de l'economia de la ciutat, ajudant als sectors socials i col·lectius fortament castigats per la crisi i millorar a l'hora els serveis als ciutadans.

II-2 Trets generals

A) Objectius: Marc estratègic

El Pressupost General de l'Ajuntament de Barcelona comprèn la informació integrada i sistematitzada de les magnituds i partides pressupostàries, tant de l'Ajuntament com del conjunt d'entitats i organismes que en depenen i en els quals l'Ajuntament participa de forma majoritària. Representa una eina clau per a la gestió pública i serveix per a la planificació, la programació, el control, el seguiment i l'avaluació de les actuacions municipals.

El pressupost l'elabora l'equip de Govern i l'aprova inicialment la Comissió d'Economia i Hisenda del Consell Municipal. A continuació s'exposa durant 30 dies al públic (aquest any s'incrementa el període a petició d'ERC), previ anunci en Butlletí Oficial de la Província, durant els quals els interessats el poden examinar i fer al·legacions. Paral·lelament el es presentarà als diferents òrgans participatius de la ciutat (CESSB, Consell de Ciutat) i facultativament en Audiència Pública. L'aprovació definitiva del pressupost correspon al Plenari del Consell Municipal.

El projecte de pressupostos per a 2023 s'orienta al compliment d'aquesta visió de ciutat per la que aposta l'equip de govern municipal, amb un programa que s'articula al voltant de sis eixos principals:

Eix 1. Drets Socials: Lluita contra les desigualtats i la defensa dels drets socials, la diversitat i el feminisme.
Eix 2. Emergència climàtica: lluita contra l'emergència climàtica i la contaminació, fent una ciutat verda, blava i de residu zero.
Eix 3. Progrés econòmic: suport a l'activitat econòmica per ser referents en empremadoria ocupació de qualitat, economia verda i circular.
Eix 4. Dret a la ciutat: dret a l'habitatge, impulsant la rehabilitació i la transformació urbana als barris, apostant per un espai públic per la convivència.
Eix 5. Aprenentatges, creativitat i vincles: aposta per l'educació, la cultura, l'esport i la ciència.
Eix 6. Governança: administració propera i fàcil, amb valors, amb compromís metropolità i de lideratge internacional, que fa seus els principis de l'Agenda 2030 de l'ONU.

L'assignació dels recursos pressupostaris del 2023 s'ha orientat a dotar de pressupost aquells programes, accions i projectes que puguin contribuir de forma efectiva a l'acompliment d'aquests eixos.

Per altra banda, es manté el dissenyat del model de Memòria de programa de tal manera que faciliti el càlcul de les partides pressupostàries destinades als òrgans encarregats de promoure l'equitat de gènere, ampliant a l'hora l'abast del pressupost de gènere. En aquest sentit, s'acompleix un objectiu que ja va aparèixer als pressupostos de l'any 2017, quan es va incorporar un estudi del seu impacte de gènere. Així mateix, el 21 de desembre de 2018 va ser aprovat el nou Reglament d'Equitat de Gènere a l'objecte de reformar les estructures que

produeixen la desigualtat entre dones i homes i entre les mateixes dones en l'organització i funcionament de l'Ajuntament de Barcelona. Aquest reglament preveia dotar gradualment, fins a arribar a una part fixa del pressupost, les partides pressupostàries destinades als òrgans encarregats de promoure l'equitat de gènere i a les actuacions concretes planificades per a aquest fi.

Anàlisi del pressupost a través de perspectives transversals

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

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

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

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

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

El formulari de memòries de programa està dissenyat de tal manera que permeti incorporar aquestes visions transversals del pressupost. Es demana ara als responsables que valorin en quina manera les accions que s'efectuaran poden influir en un o en altre objectiu prioritari. Així s'aconsegueix per una banda alinear de una forma fiable el pressupost municipal amb els objectius prioritaris i per altra fer aflorar actuacions significatives des del punt de vista dels elements d'anàlisi que podien passar desapercebudes per formar part de programes d'objectius

més generals. Per finalitzar, el fet que sigui la persona responsable del programa la que hagi de valorar les actuacions facilita que es tinguin en compta a l'hora de dissenyar opcions de millora.

- *Anàlisi del pressupost vinculat als Objectius de Desenvolupament Sostenible*

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

Els objectius de prestar serveis sostenibles, lluitar contra el canvi climàtic, salvaguardar els drets dels ciutadans i promoure l'equitat social, la seguretat, la igualtat entre gèneres han estat fets propis per l'Ajuntament de Barcelona en el disseny de les seves polítiques. Abasten transversalment tota l'activitat municipal i s'integren amb naturalitat amb els ODS. L'àmbit d'aplicació d'aquests objectius municipals es global i, en major o menor grau, qualsevol actuació de l'Ajuntament s'encabeix en un o varis ODS. No obstant, és difícil la identificació de com i a quin Objectiu de Desenvolupament contribueix cada actuació municipal concreta. Cal un estudi amb prou nivell de detall per que la identificació dels vincles entre activitats i despeses municipals sigui fiable, sense que la complexitat el faci inassolible. En aquest cas, s'han revisat individualment cadascun dels 110 programes pressupostaris de tots els orgànics de l'Ajuntament (506 casos en total) i se li ha assignat fins a tres ODS vinculats. L'assignació de vinculació ha estat feta en base a les assignacions realitzades pels responsables de programa a les memòries de programes recurrents, la pràctica totalitat. Aquesta informació s'ha creuat amb les descripcions dels 17 ODS i les a prop de 190 metes concretes que els defineixen (segons indica la pàgina de les Nacions Unides: <https://www.un.org/sustainabledevelopment/es/>).

S'ha fet l'exercici de calcular les despeses proposades al Projecte de Pressupost 2023 segons la vinculació als ODS precarregat a les memòries de programa. A partir d'aquesta base, s'ha elaborat una matriu de vinculació dels 506 grups programa-orgànic amb els 17 ODS, diferenciant els casos en que el programa es vincula a un o a múltiples objectius. En el cas en que la qualificació del programa fos única s'ha assigna la totalitat de la despesa pressupostada a l'Objectiu seleccionat. Si es tracta d'un programa amb assignació múltiple es distribueix a parts iguals el seu pressupost entre els ODS.

Amb aquestes consideracions s'ha obtingut la distribució provisional del pressupost vinculat a cadascun dels ODS reflectida a la taula següent, tenint en compte que s'ha exclòs del càlcul de les despeses corrents el fons de contingència ja que a priori no està determinada la seva aplicació:

Distribució despesa projecte Pressupost 2023 vinculada als diferents ODS

En milions d'euros

Objectius Desenvolupament Sostenible	PI 2022- Import	% sobre despesa total	PI 2023- Import	% sobre despesa total	Variacions absolutes 2023-2022	Variacions relatives 2023-2022
ODS 1 Fi de la pobresa	114,1	4,60%	126,1	4,70%	12,00	10,52%
ODS 2 Fam zero	15,1	0,60%	20,3	0,80%	5,20	34,44%
ODS 3 Salut i benestar	54,9	2,20%	59,7	2,20%	4,80	8,74%
ODS 4 Educació de qualitat	258	10,40%	273,9	10,39%	15,90	6,16%
ODS 5 Igualtat de gènere	22,4	0,90%	24,3	0,90%	1,90	8,48%
ODS 6 Aigua neta i sanejament	26,4	1,10%	27,9	1,00%	1,50	5,68%
ODS 7 Energia neta i assequible	12,9	0,50%	13	0,50%	0,10	0,78%
ODS 8 Treball digne i creixement econòmic	100,5	4,10%	105,6	4,00%	5,10	5,07%
ODS 9 Indústria, Innovació, Infraestructures	94,7	3,80%	101,4	3,80%	6,70	7,07%
ODS 10 Reducció de les desigualtats	217,5	8,80%	225,1	8,40%	7,60	3,49%
ODS 11 Ciutats i comunitats sostenibles	812,6	32,80%	844,2	31,60%	31,60	3,89%
ODS 12 Consum i producció responsable	82	3,30%	91,4	3,40%	9,40	11,46%
ODS 13 Acció pel Clima	53,2	2,10%	57,2	2,10%	4,00	7,52%
ODS 14 Vida marina	0,1	0,00%	9,9	0,40%	9,80	9800%
ODS 15 Vida terrestre	25,8	1,00%	31,6	1,20%	5,80	22,48%
ODS 16 Pau, justícia i institucions sòlides	425,2	17,10%	489,5	18,30%	64,30	15,12%
ODS 17 Aliança pels objectius	164,5	6,60%	166,4	6,20%	1,90	1,16%
TOTAL	2.480,00	100%	2.667,50	100%	187,50	7,56%

- Pressupost amb visió de gènere

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

L’estudi està basta en una anàlisi acurat d’un conjunt de programes significatius efectuat conjuntament per la Direcció de Serveis de Gènere i polítiques de temps i els departaments responsables dels programes.

L’equip de govern manifesta enguany que l’Informe d’Impacte de gènere del pressupost 2023 estarà disponible abans de la seva aprovació definitiva i s’incorporarà a la resta de documentació pressupostària i es publicarà com a document annex a la web pròpia del Projecte de Pressupost 2023: barcelona.cat/pressupostos2023

- Pressupost amb perspectiva de la lluita contra el canvi climàtic

El novembre de 2016 va entrar en vigor l’Acord de París (2015) que insta als Estats signats a aplicar les mesures adequades per evitar un increment de temperatura de més de 2°C respecte de la època preindustrial. En aquest marc i dins del paquet legislatiu de la UE d’energia i Clima 2014-2021, la Generalitat de Catalunya va aprovar la Llei 16/2017, d’1 d’agost del Canvi Climàtic, de la que el TC ha aixecat recentment la suspensió.

La llei del Canvi Climàtic incorpora l’obligació per a la Generalitat de presentar quinquennalment els “Pressupostos del Carboni”, entenent aquests com la relació de les quotes d’emissió de gasos d’efecte hivernacle” assignats al territori o a les entitats. També obliga a portar un inventari anual de les emissions de CO2 a l’atmosfera i el desenvolupament de la normativa i implantació de l’avaluació de la petjada de carboni.

L’Ajuntament de Barcelona, per la seva banda, va aprovar l’any 2018 el Pla Clima, que inclou objectius i mesures estratègiques a curt termini (2018-2020) i a mig – llarg (2021-2030). Té 4 eixos estratègics: **la mitigació del canvi climàtic, l’adaptació als seus efectes actuals i futurs, justícia climàtica per tal d’evitar i eliminar desigualtats a l’entorn de la transició energètica i l’impuls a l’acció ciutadana.**

Tot i així, atès que l’evolució del canvi climàtic és més ràpida del considerat durant les dècades anteriors, l’Ajuntament de Barcelona va promulgar la **Declaració d’Emergència Climàtica** del 15 de gener de 2020, on es proposa una major ambició que el Pla Clima en termes de mitigació del canvi climàtic. Darrerament s’ha actualitzat el Pla Clima amb les noves mesures que hi

afegeix la DEC, així com els increments d'ambició en els objectius i el pressupost compromès. El resultat és el **Pla d'Acció per l'Emergència Climàtica**.

El pressupost municipal es considera una eina bàsica per dur a terme aquest seguit de polítiques transversals entorn de la problemàtica associada al canvi climàtic. L'Ajuntament assumeix l'esforç en l'assoliment dels seus objectius prioritaris i molt especialment els climàtics.

L'estudi detallat sobre a què estan destinades les despeses municipals i de la seva evolució temporal també és un termòmetre cert de com es desenvolupen les polítiques municipals. Aquesta anàlisi és possible fer-la gràcies a la metodologia del pressupost per programes.

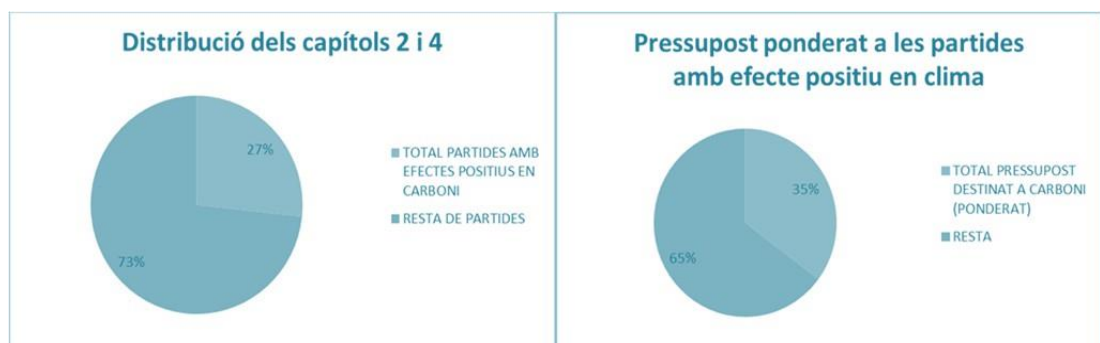
En aquest entorn, es desenvolupa una metodologia sistematitzada per identificar, classificar i valorar les actuacions destinades als objectius climàtics, que preveuen els pressupostos anuals de l'Ajuntament de Barcelona. L'enfocament metodològic intenta incloure, a més de les actuacions expressament destinades a mitigar el canvi climàtic o a les altres grans línies d'acció climàtica de la ciutat, un estudi transversal d'aquelles despeses en programes que no estan específicament destinats a aquesta finalitat, però que inclouen costos addicionals assumits en línia de fer inversions que tinguin en compte la variable de la sostenibilitat.

L'execució del projecte serà forçosament més gradual en l'obtenció de resultats totalment fiables. Després d'una **primera fase d'estudi dels programes pressupostaris amb un pes econòmic més significatiu de les seves accions destinades a mitigar el canvi climàtic**, es passarà a la **segona fase en què es vincularà amb els resultats obtinguts en tones de gasos d'efecte hivernacle (GEH) reduïts**. El càlcul vindrà a valorar les despeses que seran necessàries perquè Barcelona compleixi els seus compromisos mediambientals. També servirà per identificar les actuacions més eficients i monitoritzar la seva evolució en el temps. La incorporació gradual permetrà també aprofitar les sinergies entre els processos d'elaboració dels altres estudis pressupostaris focalitzats (Gènere, Infància, ODS ...) ja que promouen la reflexió en els responsables dels programes sobre les repercussions ambientals de les actuacions que realitzen.

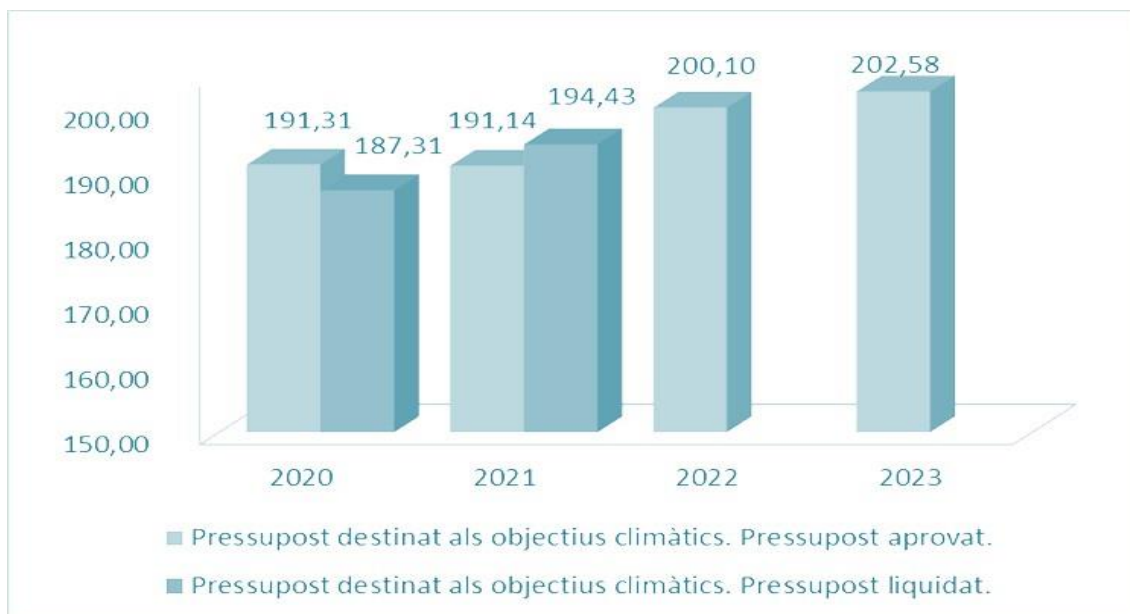
A l'any 2020 s'ha ja es va redactar un informe preliminar que conté el desenvolupament de la metodologia de càlcul i les primeres dades vinculades al projecte de pressupost 2020. Actualment, està en fase tancament l'elaboració de l'informe equivalent relatiu al pressupost 2022, així com l'aportació de dades respecte el pressupost de 2023 i l'evolució global.

Dades del pressupost municipal de l'any 2023 sota la perspectiva dels objectius climàtics de Barcelona.

Despeses corrents:



Avaluació climàtica del pressupost corrent. Any 2023.



Evolució de l'avaluació en clima en termes absoluts. Anys 2020 a 2023

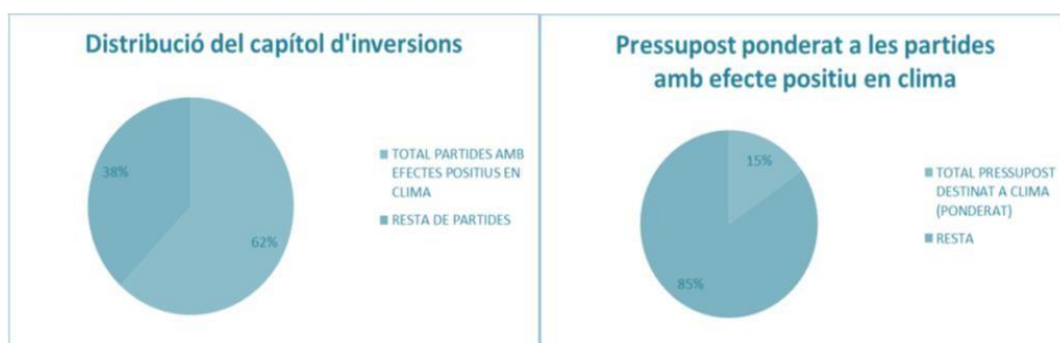
Del total de despeses corrents s'ha identificat que un 27% del import correspon a programes amb efecte positiu en clima. D'aquests ponderem la despesa destinada a aquesta mitigació en 202,58 milions d'euros, un 9,4% del total de despeses municipals.

Inversions:

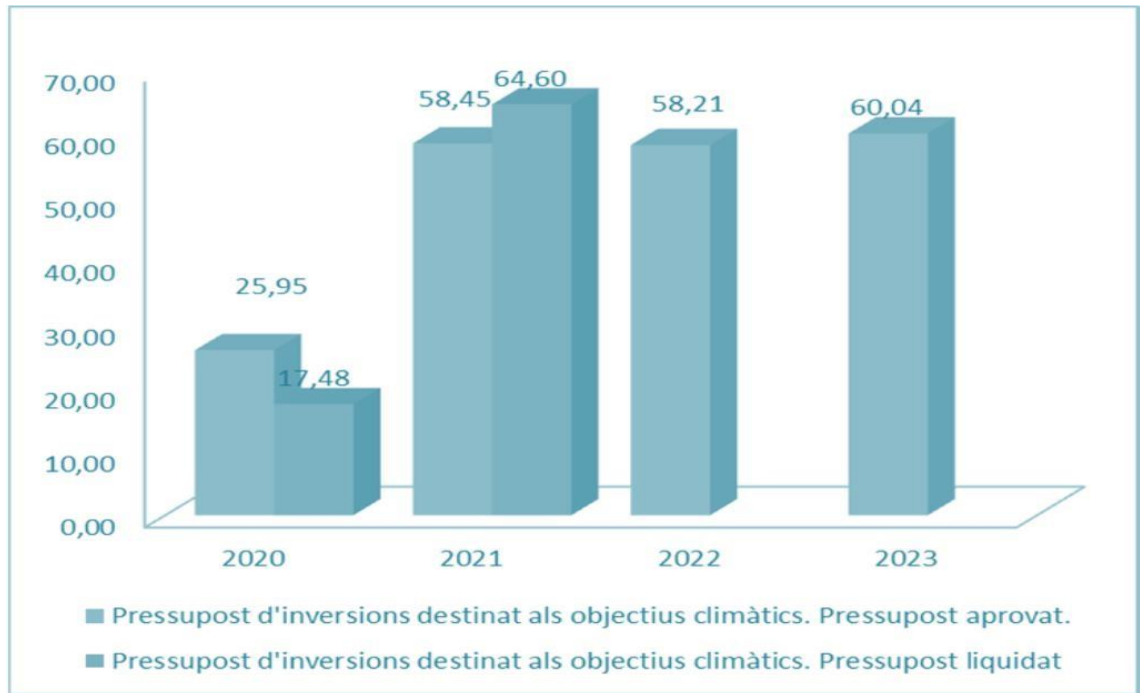
Un 38% del import d'inversions correspon a projectes amb efecte positiu en la mitigació del canvi climàtic. I la despesa ponderada destinada a aquesta mitigació és de 60 milions d'euros, un 9,4% del total de d'inversions de 2023.

Aquest valor es pot incrementar, si finalment s'atorguen els fons Next Generation, pels quals hi ha una reserva de pressupost de 120 milions d'euros.

Es preveu que l'informe corresponent al pressupost 2023 estarà finalitzat a finals del mateix 2022 i serà publicat amb la resta de documentació referent al Pressupost 2023.



Avaluació climàtica del pressupost d'inversions. Any 2023.



Evolució de l'avaluació climàtica del pressupost d'inversions. Anys 2020 a 2023.

- Pressupost de la infància

El passat més de juliol l'Ajuntament de Barcelona va presentar els resultats de l'informe "Mesurament de la inversió pressupostària a la infància als pressupostos aprovats de 2021 de l'Ajuntament de Barcelona". L'objecte de l'estudi era informar, identificar i quantificar les despeses destinades a la infància dins del pressupostos inicials de l'Ajuntament de Barcelona. La metodologia per a la identificació i la quantificació de les despeses destinades a la infància ha estat dissenyada per UNICEF i és el resultat d'un procés dut a terme durant els darrers anys amb l'afany de conèixer d'una manera rigorosa com les Administracions Públiques contribueixen a garantir el benestar dels menors i el compliment dels drets dels infants, mesurant l'esforç pressupostari que hi destinen. L'Ajuntament de Barcelona ha estat pioner entre els ajuntaments de l'estat en publicar un estudi sobre l'esforç pressupostari que destina a la infància basat en la metodologia UNICEF.

L'aplicació de la metodologia desenvolupada per UNICEF, permet avaluar l'esforç pressupostari que representarà el Projecte de Pressupost 2023. Exposem les dades inicials d'aquest anàlisi, pendent d'un estudi més en profunditat de les vinculacions amb les polítiques de despesa del pressupost i amb les dades definitives d'importos i classificacions del pressupost aprovat.

Metodologia

La metodologia UNICEF per a la valuació de l'esforç pressupostari està descrita amb detall a l'esmentat informe "Mesurament de la inversió pressupostària a la infància als pressupostos aprovats de 2021 de l'Ajuntament de Barcelona". Està basada en quatre principis:

1. *Definició d'infància:* És la població menor de 18 anys
2. *Utilitza el programa pressupostari com a unitat d'anàlisi.*
3. *Analitza tota la despesa pressupostària, no només la despesa social.* Això inclou les anomenades despeses fiscals, la reducció d'ingressos de l'administració per l'aplicació de beneficis fiscals a determinats col·lectius.
4. *Classificació de la despesa.* Cadascun dels programes pressupostaris es classifica per categories segons les característiques de la població beneficiada

Així tenim programes:

- a) En els que només és imprescindible la presència d'infants
- b) Programes en els que només és imprescindible la presència d'adults
- c) Programes per famílies
- d) Destinats a la població en general
- e) Adreçats a un grup determinat de població

Cadascuna d'aquestes tipologies es pondera amb un coeficient que vas des de 0 (pels programes per adults, b) a 1 (pels programes de despesa pura en infància). Els resultats és la integració de les despeses ponderades de tot el pressupost.

Resultats

Segons les dades del Padró municipal de 2022 la ciutat de Barcelona té una població de 1.639.981 persones, de les que 236.675 són menors de 18 anys. Això significa que la població infantil (nens, nenes i adolescents) representa un 14,4% del total de la ciutat.

El producte Interior Brut de la ciutat de Barcelona va ser de 84.000 milions d'euros per l'any 2021 (dades Barcelona Economia). Per 2022 es preveu un increment del 4% i per 2023 del 2,6% (previsions per Catalunya del cercle d'economia). Així calculem una estimació del PIB de 2023 a Barcelona de 89.631 milions d'euros.

L'executor majoritari de la despesa social de l'Ajuntament de Barcelona és l'Institut Municipal de Serveis Socials, amb un pressupost per 2023 de 289,1 milions d'euros.

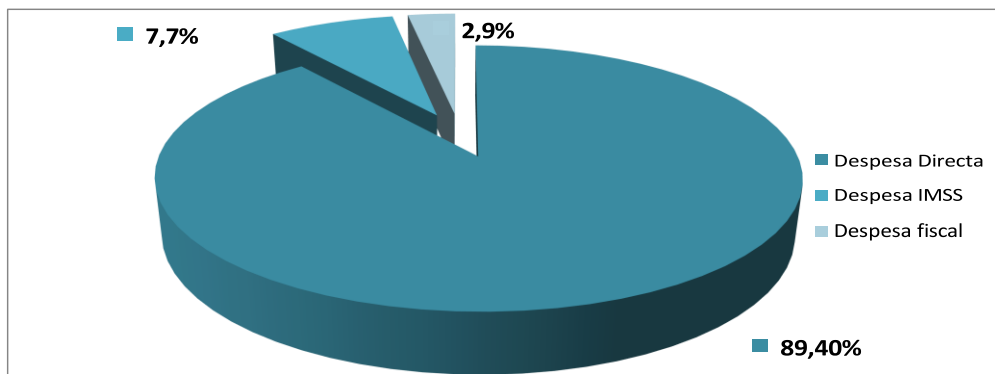
D'aquest import, el 96,6% (279,2 milions d'euros) està finançat mitjançant transferències de l'Ajuntament de Barcelona i la resta amb recursos propis. Atesa la importància d'aquestes despeses s'ha optat per fer un estudi acurat de les despeses en infància de l'IMSS analitzant al detall el seu pressupost.

S'analitzen per separat:

1. L'afectació a la infància de les despeses directes pressupostades per l'Ajuntament de Barcelona en el seu pressupost, excloses les despeses financeres i les transferències a l'IMSS, que es consideraran a banda.
2. Les transferències a l'IMSS, basant-se en el pressupost inicial de l'entitat.
3. Els Beneficis fiscals (menors ingressos assimilables a despesa)

La distribució de aquests grups, dins del projecte de Pressupost 2023 ha estat:

Pressupost 2023



Amb aquestes consideracions s'ha calculat:

Despesa total

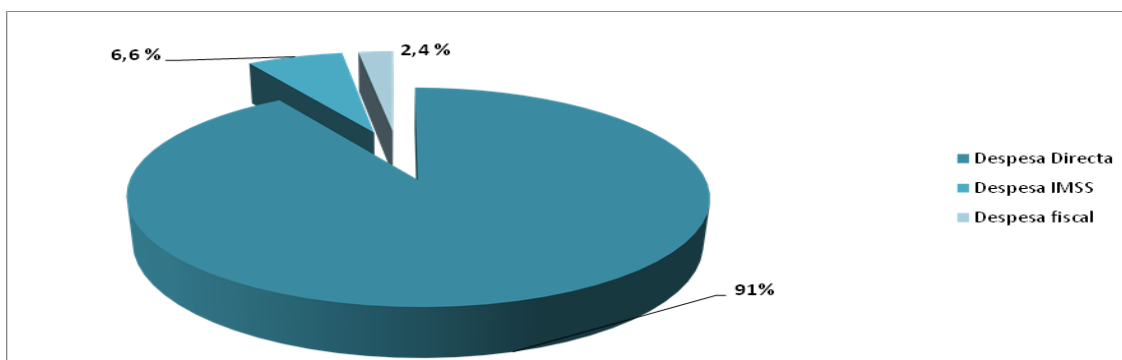
	Despesa Directa	Despesa IMSS	Despesa fiscal	Despesa Total
Pressupost a considerar	3.230.992.436	279.151.001	103.962.963	3.614.106.400
Despesa directa en Infància	638.850.257	46.697.882	17.167.049	702.715.187
Despesa de Infància (% total despesa)	19,80%	16,70%	16,50%	19,40%
Despesa de Infància (% PIB)	0,70%	0,05%	0,00%	0,78%
Despesa de Infància (euros per nen/a)	2.699,27	197,31	70,95	2.967,53
Despesa de Infància (euros per habitant)	389,55	28,47	10,34	428,36
Percentatge Infància sobre poblacion total	14,40%	14,40%	14,40%	14,40%
Índex de focalització	137	116	114	135

L'índex de focalització es calcula analitzant quin percentatge de la despesa del pressupost està dirigit als nens i nenes i comparant la xifra amb el percentatge de població infantil i adolescent a qui afecta aquest pressupost (en aquest cas, el 14,4%).

Si aquest índex està per sobre de 100, significa que el pressupost està més orientat a la infància que el que la infància representa a la població del municipi. Això és el que passa en el cas de la proposta de Pressupost 2023 que puja a 137.

Per classificar per programes pressupostaris d'aquesta despesa en infància també s'han de segregar les despeses pressupostades per l'Ajuntament central i les de l'IMSS, atès que ambdós organismes utilitzen estructures no homogènies a nivell de programa pressupostari.

Despesa en Infància



De l'anàlisi del pressupost municipal veiem que els **20 programes** que suposen major despesa directa en la infància són:

Programa	Import
32911 Funcionament d'escoles bressol municipals	50.941.655
15131 Redacció de projectes-execució d'obres	37.797.505
44111 Suport al transport públic de viatgers	33.578.753
32322 Mantenim.-neteja-subministraments-vigilància (i+p)	32.754.841
13212 Serveis generals de la Guàrdia Urbana	31.395.239
32011 Administració general d'educació	29.624.957
16311 Neteja viària	28.091.819
32321 Funcionam.gral.centres educació infantil-primària	26.919.443
94311 Transferències a altres ens locals	20.679.593
16211 Recollida de residus	19.900.360
92011 Administració general	14.602.253
17111 Construcció i manteniment d'espais verds	12.250.534
15344 Manteniment-millora espais públics no centralitzat	11.380.022
33311 Museus i centres patrimonials	10.103.304
15331 Manteniment i renovació de les estructures vials	9.861.267
32611 Ajuts de menjador	9.253.812
13311 Estacionament regulat	8.892.819
33011 Administració general de cultura	8.827.127
92612 Gestió xarxa integrada d'informació	8.173.649
15361 Pla de Barris	7.797.654

Distribució segons polítiques de despesa

Política de despesa	Suma d'Imports per infància	
32 Educació	182.261.191	28,50%
15 Habitatge i urbanisme	86.068.539	13,50%
16 Benestar comunitari	58.484.978	9,20%
13 Seguretat i mobilitat ciutadana	55.244.141	8,60%
92 Serveis de caràcter general	45.187.587	7,10%
23 Serveis Socials i promoció social	39.199.828	6,10%
44 Transport públic	33.718.436	5,30%
33 Cultura	32.683.699	5,10%
93 Administració financera i tributària	22.481.667	3,50%
94 Transferències a altres administracions públiques	20.679.593	3,20%
43 Comerç, turisme i petites i mitjanes empreses	20.456.152	3,20%
17 Medi ambient	13.500.424	2,10%
34 Esport	11.001.871	1,70%
49 Altres actuacions de caràcter econòmic	5.974.187	0,90%
91 Òrgans de govern	5.197.141	0,80%
31 Sanitat	3.450.403	0,50%
1 Deute Públic	3.030.300	0,50%
46 Investigació, desenvolupament i innovació	230.118	0,00%
21 Pensions -		0,00%
Total general	638.850.257	100,00%

La política de despesa que aporta més quantia a la despesa en infància és l'educació, a causa de la seva alta orientació als menors d'edat dins de l'activitat municipal.

En total, aporta el 28,5% de tota la despesa calculada per a la infància. A continuació apareixen polítiques orientades a la població en general però que suposen un pes important dins del pressupost (habitatge i urbanisme, benestar comunitari, serveis de caràcter general i seguretat i la mobilitat ciutadana).

B) Principals Variables

Arrel de la crisi provocada per la pandèmia de la Covid-19, el Congrés dels Diputats va acordar en sessió celebrada el 20 d'octubre de 2020, la suspensió temporal de les regles fiscals al 2020 i 2021. Posteriorment, el Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució. Aquesta situació d'emergència extraordinària es va aprovar per majoria absoluta dels membres en la sessió del Ple del Congrés dels Diputats celebrada el 13 de setembre de 2021, fet que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a

l'exercici de 2022. Finalment **la suspensió de les regles fiscals ha estat també prorrogada per l'exercici 2023** per acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022 i ratificat per majoria absoluta dels membres del Ple del Congrés dels Diputats celebrat el 22 de setembre de 2022.

El pressupost de 2023 ha de donar compliment:

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

El pressupost municipal per l'exercici 2023 està clarament marcat pel context global de recuperació econòmica i social dels efectes de la crisi generada per la Covid-19. És un pressupost clarament expansiu on s'incorpora un important increment de la despesa, mantenint un alt nivell de la inversió, necessari per fer front als nous reptes que afronta la ciutat, però sense renunciar a consolidar els increments de les despeses d'anys anteriors destinades l'acompliment de les polítiques socials prioritàries de l'Ajuntament.

En el pressupost 2023 les despeses no financeres totals consolidades de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en els termes definits pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) són de **3.689,4 milions d'euros** i el resultat previst en termes de comptabilitat nacional (CNF) és de 4,5 milions d'euros.

L'estalvi brut (ingressos corrents menys despeses corrents) en termes SEC se situa en un 16,4%, fet que permet comptar amb una política inversora pròpia per part de l'Ajuntament. El volum d'endeutament previst es mostra encara moderat (1.001,5 milions d'euros), suposant aquest el 29,6 % dels ingressos corrents del 2023 en termes SEC.

El pressupost total de l'Ajuntament per al 2023, en termes de comptabilitat pressupostària, ascendeix a **3.595,8 milions d'euros**. El volum previst d'ingressos no financers és de **3.250,4 milions d'euros**, dels quals 3.090,5 són ingressos corrents i 159,9 són ingressos de capital. Els ingressos no financers del 2023 augmenten en un 4,7%. en relació a les previsions inicials del 2022.

Les despeses no financeres assoleixen una magnitud de **3.510,2 milions d'euros**, un 6,9% majors en comparació amb els crèdits definitius del pressupost inicial 2022. Les despeses corrents se situen en **2.750,6 milions d'euros** (incloent el fons de contingència), un 8,7% superiors al PI2022. Les despeses de capital (inversions) es xifren en **759,6 milions d'euros**, un 0,8 % més respecte al PI2022.

Les despeses relatives a la càrrega del deute (principalment interessos) suposen per al 2023 un volum de **21,0 milions d'euros**, un 32,9% superiors respecte al PI2022 Per un altre costat, en el projecte de pressupostos 2023 s'ha dotat amb **82,9 milions un fons de contingència** (despeses de capítol 5) d'acord amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i per a fer front a contingències generals.

C) Marc macroeconòmic

Les repercussions de la situació bèl·lica a Ucraïna -en particular, l'increment de la inflació derivat de l'encariment de l'energia i les matèries primeres i les dificultats en les cadenes de subministrament han transformat el clima econòmic i les expectatives i portat la Reserva Federal nordamericana i el Banc Central Europeu (BCE) a endurir la política monetària, mentre que l'euro experimenta una forta depreciació i s'albira el risc de recessió.

En aquest context d'elevada incertesa, el mes de setembre l'OCDE rebaixa les previsions de creixement de l'economia global a un +3,0% l'any 2022 i un +2,2% el 2020.

L'activitat a l'Eurozona acusa amb força l'impacte de la crisi energètica, que el setembre ha situat la inflació en el primer valor de dos dígitos de la sèrie històrica (+10,0% interanual). Totes les principals economies del continent es veuen afectades pel comportament alcista dels preus, de manera que la gestió de les tensions inflacionistes i de l'impacte de la crisi energètica sobre les llars i les empreses esdevé un element central de les polítiques públiques. En aquest context, l'OCDE preveu un creixement interanual del PIB de l'Eurozona del +3,1% l'any 2022 i del +0,3% el 2023.

L'economia espanyola manté un bon comportament macroeconòmic en la primera part del 2022 i tanca el segon trimestre amb un creixement interanual del PIB (+6,8%) superior al de l'Eurozona (+4,1%). El sector exterior és el principal motor de la recuperació, i pel que fa a la demanda interna la despesa de les llars i la formació bruta de capital mostren una evolució positiva. No obstant això, les expectatives de cara a la segona part de l'any estan condicionades per l'empitjorament de l'escenari global i l'enduriment de la crisi energètica, i diversos indicadors apunten a un alentiment de l'activitat. En aquest context, les previsions de setembre de l'OCDE indiquen que l'economia espanyola tancarà l'any amb un creixement del PIB del +4,4% -el més intens de les economies avançades-, mentre que el 2023 creixeria a un ritme força més moderat (+1,5%).

El segon trimestre de 2022, l'economia catalana registra un creixement trimestral del +1,6% superior als de l'economia espanyola i l'Eurozona, i un creixement interanual (+4,8%) rellevant però inferior al del trimestre anterior, que mostra la normalització del creixement i una incipient desacceleració de l'activitat. Un resultat que es deriva principalment del bon comportament de les inversions, el creixement de la despesa de les llars i el saldo positiu del sector exterior.

Per grans sectors, el segon trimestre de 2022 el comportament més dinàmic del valor afegit brut (VAB) correspon als serveis (7,0% interanual), seguit per la construcció (1,6%), mentre que la indústria presenta una evolució negativa (-2,4%). Dins del terciari cal remarcar la intensa recuperació de les branques de comerç, transport i hostaleria.

La persistència de la inflació i l'enduriment de la política monetària han portat a rebaixar les previsions de creixement del PIB per al 2022 (4,0%) i 2023 (2,6%) que elabora la Cambra de Comerç de Barcelona per a l'economia catalana. Els indicadors econòmics no anticipen un escenari d'estagflació a curt termini. L'augment moderat del consum real, impulsat per la creació d'ocupació i l'estalvi embassat, la intensa recuperació del turisme estranger i el dinamisme de les exportacions són els principals factors que impulsaran l'activitat els propers trimestres. Així mateix, el 2022 es preveu una evolució positiva del ritme de creació de llocs de treball equivalents a temps complet (+3,5%), tot i que amb una taxa clarament inferior a la del 2021. Pel que fa a l'increment de la inflació, es preveu que es moderi després de l'estiu, estimant una taxa mitjana anual del 7,5%.

L'evolució recent de l'economia barcelonina mostra un fort creixement a la majoria dels indicadors d'activitat i el PIB de Barcelona assoleix un augment interanual del 7,2% el primer trimestre de 2022, que supera en prop d'1 punt percentual els de Catalunya i Espanya. El gran sector amb un augment més intens de l'activitat són els serveis (8,8%) com a principal motor de la recuperació econòmica de Barcelona, i dins d'aquest destaca el dinamisme del Comerç, Transport, Hostaleria i Informació i Comunicacions (17,5%). El sector de la construcció presenta un creixement més moderat (1,3%), mentre que la indústria registra un comportament negatiu (-1,7%) a causa dels problemes de la cadena de proveïdors en el comerç internacional.

D) Pressupost municipal 2023 i Marc financer 2023-2026

El Marc Financer de l'Ajuntament de Barcelona 2023-2026 constitueix la referència dels recursos que es preveu obtenir en els propers anys i el marc d'aplicació dels mateixos amb el condicionant del compliment de les regles fiscals establertes per la normativa vigent. El projecte

de pressupost de l'any 2023 s'ha d'elaborat seguint les directrius fixades per la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, aprovada el 27 d'abril de 2012 (en endavant LOEPSF), que estableix, d'acord amb el seu preàmbul, tres objectius fonamentals:

- Garantir la sostenibilitat financera de l'administració pública
- Enfortir la confiança en l'estabilitat de l'economia
- Reforçar el compromís amb la Unió Europea en matèria d'estabilitat pressupostària.

Amb la consecució d'aquests objectius es pretén contribuir a consolidar un marc de política econòmica orientat al creixement econòmic i la creació d'ocupació.

Les directrius de la LOEPSF condicionen la presentació dels pressupostos dels ens locals, ja que introdueix la necessitat del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el compliment de determinades regles fiscals, de l'objectiu d'endeutament o de presentar un marc pressupostari a mig termini.

Objectius d'estabilitat pressupostària

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, correspon al Govern de l'Estat, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixar, al llarg del primer semestre de cada any, els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic referit als tres exercicis següents per al conjunt de les Administracions Públiques.

La proposta de fixació d'aquests objectius s'ha d'acompanyar d'un informe d'avaluació de la situació econòmica prevista, el qual ha d'incloure, entre d'altres aspectes, la taxa de referència de l'economia espanyola prevista per poder determinar la regla de despesa. Aprovats aquests objectius, l'elaboració dels projectes de Pressupostos de les Administracions Públiques s'han d'acomodar als esmentats objectius. Per acord del Consell de Ministres Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020, i aprovats en els tràmits parlamentaris posteriors, es van fixar els següents objectius en relació a les Entitats Locals pel període 2020-2023:

	2020	2021	2022	2023
Objectiu d'estabilitat pressupostària				
Capacitat (+) necessitat (-) de finançament, SEC-10, en % PIB	0,0	0,0	0,0	0,0
Objectiu de deute públic, en % PIB ⁽¹⁾	2,0	2,0	1,9	1,8
Regla de despesa, en %	2,9	3,0	3,2	3,3

(1) Els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local, això no obstant, són els determinats en el Text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004 (TRLRHL).

No obstant, com a conseqüència de l'efecte de la pandèmia de la COVID-19, la Comissió Europea va recomanar al Consell de la Unió Europea (UE), en data 20 de març, l'activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement (PEC). En data 23 de març de 2020 el Consell de la UE va acordar l'activació d'aquesta clàusula que permet als estats membres:

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

En base a l'activació de la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement (PEC), el Consell de Ministres en sessió de 6 d'octubre de 2020 va prendre els següents acords, ratificats pel Congrés dels Diputats en sessió del 20 d'octubre de 2020:

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

La suspensió de les regles fiscals ha estat també prorrogada per l'exercici 2023 per acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022 i ratificat per majoria absoluta dels membres del Ple del Congrés dels Diputats celebrat el 22 de setembre de 2022.

Els efectes pràctics, pel conjunt d'entitats locals i per l'Ajuntament de Barcelona en particular, derivats d'aquesta suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 a 2023 i dels objectius de les mateixes són els següents:

- No necessitat de compliment de l'art. 32 de la LOEPSF en relació als superàvits de 2019, 2020, 2022, i 2023; i el seu destí en els exercicis 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 respectivament.
- No aplicació de la regla especial del destí del superàvit de la DA 6^a de la LOEPSF i possibilitat d'utilització dels romanent de tresoreria per a despeses generals.
- No aplicació de l'art. 12.5 de la LOEPSF (que preveu que els ingressos obtinguts per sobre del previst es destinaran a reduir el nivell de deute públic).
- Possibilitat de presentar dèficit, en termes de comptabilitat nacional, dels pressupostos consolidats de l'exercici 2021, 2022, i 2023.
- No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost ni de la liquidació pressupostària de 2020, 2021, 2022, i de 2023.
- Queden sense vigència els plans econòmics i financers aprovats per incompliments de les regles fiscals dels exercicis precedents.

El sostre de despesa no financera i regla de despesa aplicable als pressupostos de l'Àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona per a 2023

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa (article 12), que marcarà el sostre de l'assignació de recursos dels seus pressupostos. El sostre de despesa no financera teòric dels Pressupostos de l'àmbit de l'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en termes consolidats (perímetre SEC-10) per a 2023, que permetria l'obtenció de l'equilibri pressupostari és de **3.693,8 milions d'euros**.

L'obtenció d'aquest sostre de despesa no financera teòric respon als següents càlculs:

(Dades en milions d'euros)	2023
Ingressos no financers PI 2023	3.542,7
Objectiu de dèficit teòric	0
Ajustos SEC-10	151,1
Sostre de despesa no financera SEC-10	3.693,8

La projecció d'execució del pressupost 2023 en termes de comptabilitat nacional inclosa en el marc financer, un cop aplicats els ajustaments SEC-10 i l'ajustament per grau d'execució és com segueix:

(Dades en milions d'euros)	2023
Despesa no financera PI 2023	3.798,9
Ajustos SEC-10	----
Ajustament per grau execució	-109,5
Despesa no financera SEC-10	3.689,4

Per tant, la desviació de la despesa no financera del projecte de pressupost 2023 en relació al sostre de despesa no financera que permetria l'equilibri pressupostari en termes de comptabilitat nacional és de **4,5 milions d'euros**, xifra que representa la necessitat de finançament estimada de l'exercici.

Entre els ajustos SEC-10 (els **151,1 milions** inclosos al quadre anterior) cal assenyalar que el pressupost estima els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) atenent el criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC-10, per la qual cosa no és procedent fer-hi cap ajust.

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

En relació a la participació en els tributs de l'Estat, s'ha practicat un ajust positiu que es correspon a la retenció que l'Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Aquest ajust és de 15,6 milions d'euros i es correspon a l'anualitat corresponent a l'exercici 2018 de retorn de l'import pendent de devolució a 1/1/2015 dividit per 204 mensualitats, en aplicació del que disposa la disposició addicional única del RDL 12/2004 de 12 de setembre. L'esmentada disposició addicional única permet a les Corporacions Locals a les quals s'estigui la disposició final desena de la Llei 2/2012 ampliar el termini de retorn en 120 mensualitats.

No s'ha fet cap previsió d'ajust per despeses financeres, ja que s'estima que l'import previst en pressupost coincidirà amb la despesa meritada. En quan a les despeses corresponents a capítol 8 "Actius financers" no s'ha considerat la necessitat de realitzar cap ajustament.

Càlcul de la regla de despesa

L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. D'acord amb l'esmentat article, s'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per atur, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la UE o d'altres administracions públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

Atesa la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, el compliment de la regla de la despesa no és aplicable, i no hi ha cap referència per calcular la variació anual en % de la despesa computable per tant, no s'ha procedit al seu càlcul.

En el projecte de pressupost 2023 les despeses no financeres totals consolidades de l'àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona en els termes definits pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10) són de 3.689,4 milions d'euros i el resultat previst en termes de comptabilitat nacional (CNF) és de 4,5 milions d'euros.

Atesa la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, el projecte de pressupost 2023 en termes de comptabilitat nacional dona compliment a la LOEPSF.

Ajustaments SEC-10

Ingressos:

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

No obstant, amb les liquidacions de l'exercici 2020 i 2021, i atenent a les recomanacions de la Intervenció General de l'Estat (IGAE), es van aplicar uns ajustaments negatius que a 31/12/2021 representaven un saldo acumulat de 31,11 milions d'euros. La projecció de tancament de l'exercici 2022 preveu que el saldo ajustat acumulat pendent de retorn sigui de 26,7 milions d'euros.

I atès que l'import de devolucions previst en el pressupost per l'exercici 2023 és de 26,7 milions d'euros, cal realitzar un ajustament positiu pel mateix import.

En quan a la participació en els tributs de l'Estat, s'ha practicat un ajust positiu que es correspon a la retenció que l'Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009. Aquest ajust és de 15,6 milions d'euros i es correspon a l'annualitat corresponent a l'exercici 2018 de retorn de l'import pendent de devolució a 1/1/2015 dividit per 204 mensualitats, en aplicació del que disposa la disposició addicional única del RDL 12/2004 de 12 de setembre. L'esmentada disposició addicional permet a les Corporacions Locals a les quals s'estigui la disposició final desena de la Llei 2/2012 ampliar el termini de retorn en 120 mensualitats.

La liquidació definitiva de la participació en els tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2020 ha estat negativa en 189,4 milions d'euros (178,6 milions d'euros corresponents a la liquidació negativa del Fons Complementari de Finançament –FCF i 10,7 milions d'euros a la liquidació definitiva de la Cessió de Tributs -CTE).

D'acord amb el que estableix l'article 76 dels Pressupostos Generals de l'Estat pel 2022 (PGE22), els saldos negatius del FCF s'han de reintegrar en un termini màxim de tres anys mitjançant retencions trimestrals equivalents al 25% d'una bestreta mensual; i els saldos negatius de la CTE es compensen mitjançant retencions mensuals a compte de cada impost estatal inclòs en la cessió sense cap limitació de terminis ni percentatges.

En el pressupost 2023 es preveu el retorn de 107,2 milions corresponents al FCF i 1,6 milions corresponents a la CTE.

Per tant, l'ajust positiu corresponent a la Participació en els Tributs de l'Estat inclòs en el projecte de pressupost 2023 és de 124,4 milions d'euros.

Despeses:

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

Analitzades les despeses previstes del capítol 8 "Actius financers" tampoc s'ha considerat la necessitat de realitzar cap ajustament.

Marc financer 2023-2026. Marc pressupostari a mig termini

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

de recursos futurs. El perímetre de consolidació inclou el Sector Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona, format per l'Ajuntament i les entitats dependents en què: l'Ajuntament té més del 50% del capital, majoria en drets de vot, nomena a la majoria dels integrants dels òrgans de govern i/o a la majoria dels administradors; que es financen majoritàriament amb ingressos de no mercat; i que han estat, o es preveu ho siguin, classificades com Sector Administració Pública per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat en el moment de l'elaboració del projecte de pressupost.

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

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

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

- Complir amb els objectius derivats de la LOEPSF.
- Recuperació gradual del nivell d'estalvi brut sobre els ingressos corrents per sobre del 15% en termes comptabilitat nacional, és a dir, aplicant els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10), que permeti el finançament de les inversions previstes.
- Estabilitzar el nivell d'endeutament (d'acord amb el Protocol de dèficit excessiu -PDE) de l'administració pública per sota del 60% dels ingressos corrents.

Escenari macroeconòmic

El quadre macroeconòmic presenta les previsions de l'escenari macroeconòmic inclòs en l'actualització del Programa d'Estabilitat 2022-2025 de 29/04/2022 i 2023 actualitzat amb dades del quadre macroeconòmic inclòs en el projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per l'exercici 2023 aprovat per acord del Consell de Ministres de 04 d'octubre de 2022. Per a l'exercici 2026 s'ha mantingut les previsions de 2025.

Les previsions incloses en aquest escenari són:

Variació, %	2023	2024	2025	2026 *
PIB real	2,1	2,4	1,8	1,8
PIB nominal	6,0	4,3	3,7	3,7
Deflactor del PIB	3,8	2,0	2,0	2,0
Euríbor 3 mesos	2,50	2,70	2,55	2,45

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

Tenint en compte l'estructura dels ingressos i despeses de l'Ajuntament de Barcelona, vinculats estretament quant a la participació en els ingressos de l'Estat principalment a les previsions macroeconòmiques incorporades en els Pressupostos Generals de l'Estat, s'ha adoptat aquest

escenari per l'estimació de l'evolució dels ingressos pel propers exercicis, emprant el deflactor del PIB com indicador de l'IPC previst pel període 2024-2026.

Atès aquest escenari macroeconòmic, i tenint en compte els objectius financers establerts en el marc financer, l'**escenari pressupostari consolidat 2023-2026** que presenta l'Ajuntament de Barcelona al projecte de pressupost 2023 és el següent:

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

Milers d'euros	Estimació 2022	Pressupost 2023	2024	2025	2026
RESULTAT CORRENT (ORDINARI)					
(+) A. Ingressos corrents	3.111.698	3.529.907	3.540.717	3.554.877	3.668.864
(-) B. Despeses corrents*	2.805.097	2.951.196	2.974.202	2.986.096	3.081.845
(=) C. Estalvi brut	306.601	578.711	566.515	568.781	587.019
<i>Estalvi brut / Ingressos corrents %</i>	<i>9,90%</i>	<i>16,40%</i>	<i>16,00%</i>	<i>16,00%</i>	<i>16,00%</i>
RESULTAT DE CAPITAL (INVERSIONS)					
(+) D. Ingressos de capital	179.468	163.898	68.555	37.555	34.555
(-) E. Despeses de capital	703.846	738.160	633.987	605.258	620.463
(=) F. Superàvit / (dèficit) de capital	-524.378	-574.262	-565.432	-567.703	-585.908
RESULTAT NO FINANCER					
Ingressos no financers (A+D)	3.291.166	3.693.805	3.609.272	3.592.432	3.703.419
Despeses no financeres (B+E)	3.508.942	3.689.355	3.608.189	3.591.354	3.702.308
CNF (C+F)	-217.777	4.449	1.083	1.078	1.111
<i>% CNF s./ ingressos no financers</i>	<i>-6,62%</i>	<i>0,12%</i>	<i>0,03%</i>	<i>0,03%</i>	<i>0,03%</i>
FONTS DE FINANÇAMENT DE LA CNF					
G. Ingressos de capital financers (8, 9) ⁽¹⁾	83.400	243.570	160.766	80.201	153.669
H. Despeses de capital financeres (8, 9) ⁽¹⁾	105.275	96.904	100.850	65.669	139.171
I. Operacions financeres netes (G-H)	-21.875	146.666	59.916	14.532	14.498
J. Superàvit / (dèficit) de finançament anual (CNF+I)	-239.652	151.115	60.999	15.610	15.609
Endeutament previst el 31/12-PDE ⁽²⁾	813.632	1.001.507	1.106.573	1.131.074	1.155.542
<i>% deute/ingressos corrents</i>	<i>26,10%</i>	<i>28,40%</i>	<i>31,30%</i>	<i>31,80%</i>	<i>31,50%</i>

(*) Inclou el Fons de Contingència.

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

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

Per tant, el projecte de pressupostos preveu per l'exercici 2023 un superàvit de **4.450 milions d'euros**, equivalent a un 0,12% dels ingressos no financers (en termes SEC). Una vegada incloses les operacions financeres, es preveu un superàvit de **15,1 milions d'euros**. El projecte de pressupost 2023 estima un increment de l'endeutament respecte a l'estimació de 2022 de 187,8 milions d'euros, fins a arribar a **1.001,5 milions d'euros**, un 28,40% dels ingressos corrents (2,30 punts per sobre de l'estimació de liquidació de l'any 2022).

Previsió d'ingressos i despeses 2022-2026

La previsió de l'exercici 2022 s'ha realitzat a partir de les dades comptabilitzades a 30 de juny i amb la millor informació disponible a la data. Les dades corresponents a l'exercici 2023 són les

incloses en el projecte de pressupostos municipals que es presenten, aplicant els ajustos de comptabilitat nacional necessaris per passar del pressupost d'acord amb el Text Refòs de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (LRHL) a la presentació de resultats en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10), i quina evolució prevista s'explica en la memòria econòmica del projecte de pressupost. Partint del projecte de pressupost per l'exercici 2023, els ingressos i despeses dels anys 2024, 2025 i 2026 s'han projectat sobre la base de les hipòtesis següents:

Impostos locals

En el cas de l'**Impost sobre béns immobles** s'estima una variació del 2,0% pel període 2024 a 2026. Aquesta estimació, a partir de la recaptació prevista per l'exercici 2023, es deriva de l'aplicació amb efectes 1/1/2018 de la revisió cadastral realitzada i les OOFF vigents.

En el cas de la **plusvàlua**, es projecta pel període 2024-2026 el mateix volum de cobraments que al 2023 corregit per la no consolidació de les devolucions previstes al 2023 (26,7 milions d'euros).

Quant al Recàrrec sobre l'**Impost d'Estades en Establiments Turístics (IET)**, amb efectivitat des de l'1/07/2021, els ingressos previstos cada any s'han calculat d'acord amb l'aplicació gradual de l'import del recàrrec establert en l'Ordenança Fiscal vigent, suposant que aquest import es manté estable a partir de 2025. Per l'exercici 2024 s'aplica factor corrector del - 10% sobre els nivells d'activitat del 2019; i s'estima que per l'exercici 2025 es recupera el 100% d'aquests nivells d'activat i s'incrementa en un 2% pel 2026. Anualment, al igual que amb el Fons de Foment del Turisme (FFT) l'Ajuntament ingressa el resultat de tres trimestres de l'exercici anterior i un trimestre del propi exercici Pel que fa a la **resta d'impostos locals**, s'estima en conjunt que els ingressos es mantindran estables tot el període.

Participació en els ingressos de l'Estat

Pel període 2024-2026 s'estima creixements i iguals al PIB nominal pels avançaments a compte de la Cessió en els Tributs de l'Estat (CTE) i del Fons Complementari de Finançament (FCF). Els ingressos estimats preveuen l'efecte, per a cada exercici, de la devolució d'una anualitat resultant de dividir l'import pendent de retornar de les liquidacions negatives corresponents als anys 2008 i 2009 a 1/1/2015 en 204 mensualitats, en aplicació de la disposició addicional única del RDL 12/2014 (15,6 milions d'euros anuals); i per l'exercici 2024 es preveu, addicionalment, l'efecte de la devolució de 45,4 milions d'euros corresponents a l'import pendent de la liquidació negativa de l'exercici 2020.

Així mateix, s'estima que la liquidació definitiva de l'exercici 2022 amb impacte al 2024 sigui positiva i equivalent al 2% de l'import de la bestreta rebuda, la de l'exercici 2023 amb impacte al 2025 sigui negativa i equivalent al -2% de l'import de la bestreta, i que la liquidació de l'exercici 2024 amb impacte al 2026 sigui neutra. També s'estima que, independentment del signe de la liquidació, el cobrament o devolució es produirà íntegrament en l'exercici que es produeixi la liquidació definitiva.

Taxes i altres ingressos

S'estima que les taxes i altres ingressos, en general, creixeran al mateix ritme que l'IPC previst pel període 2024-2026, aplicant previsions específiques en aquelles figures que ho requereix, el que suposa un increment mig anual al voltant de l'1,3%.

Ingressos patrimonials

Per als ingressos patrimonials s'espera un comportament estable per a tot el període a partir de les xifres previstes per a l'exercici 2023.

Despeses no financeres

Per l'obtenció de les despeses corrents s'aplica una restricció d'estalvi brut sobre ingressos corrents d'un mínim del 16% per tot el període 2024-2026..

Despeses de capital

L'estimació de les despeses de capital del període 2024-2026 són el resultat dels

estalvis bruts que s'estima generar al llarg del període, més l'estimació dels ingressos de capital previstos, i més la variació resultant de l'endeutament net previst. Els valors resultants suposen el mínim disponible aplicant la restricció de l'objectiu descrit anteriorment i un objectiu de superàvit del 0,03% sobre els ingressos no financers en termes SEC'10. Un increment de l'1% en l'objectiu d'estalvi brut representaria una major disponibilitat al voltant de 35 milions d'euros per inversió. Aquests objectius de dèficit zero es basen en el supòsit que a partir de 2024 s'aixecarà la suspensió de les regles fiscals i que les entitats locals hauran de tornar a l'estabilitat.

Despeses financeres

Inclouen les previsions de despeses en actius financers i passius financers. Quant als actius financers s'inclou les previsions d'aportacions a Habitatge Metròpolis Barcelona, en base a les plurianualitats aprovades pel Plenari del Consell Municipal de 26/6/20 (21,2M€ al 2024). Al 2024 s'inclouen addicionalment 24 milions d'euros destinats a actuacions vinculades al MES Barcelona (Mecanisme per l'Energia Sostenible) i a la participació en Entitats de Capital Risc

<p>Altres transferències</p> <p>En general es preveu al llarg del període el manteniment dels mateixos imports pressupostats l'any 2023, excepte per les aportacions destinades a atenció primària (evolució en base deflactor PIB) i Fons Foment del Turisme, que s'estima amb els mateixos criteris que el recàrrec de l'IEET.</p> <p>A l'exercici 2024, al igual que per l'exercici 2023 (108,8M€), es preveu una compensació addicional de l'Estat equivalent a l'import a retornar corresponent a la liquidació negativa de l'exercici 2020 (45,4M€).</p> <p>S'incorpora una previsió d'aportacions anuals de la Generalitat de Catalunya per escoles bressol de 12,5M€ anuals i 4,5M€ d'euros anuals derivats de la modificació del conveni per col·laborar en les obres de reforma, ampliació i millora de centres educatius públics a la ciutat de Barcelona a causa de la sentència que reconeix el dret de l'Ajuntament</p> <p>Ingressos de capital</p> <p>Quant als ingressos de capital, es preveuen uns ingressos de 5M€ anuals per tot el període 2024-2026 de l'Estat i vinculats a la capitalitat cultural; s'incorpora les aportacions previstes al Conveni amb la Generalitat per inversions en centres educatius (9M€ al 2025 i 3M€ al 2026); la previsió de nou conveni Xarxa Governos Locals amb la Diputació pel període 2024-2026 a raó de 15M€ anuals.</p> <p>S'incorpora previsió de Fons FEDER (Programa Operatiu 2021-2027) de 10M€ anuals a partir del 2024 i una previsió vincula als Fons Next Generation EU de 25M€ al 2024. Qualsevol desviació a l'alça d'aquestes aportacions, si es produeixen, sumarien capacitat d'inversió addicional.</p> <p>Pel que fa a la gestió dels actius, no s'incorpora cap previsió de vendes patrimonials i s'estimen uns ingressos recurrents de 0,1M€ anuals per vendes de sobrees i indemnitzacions substitutòries d'edificabilitat.</p> <p>Ingressos Financers</p> <p>S'inclou un import fix de 3,5M€ anuals en concepte de fiances per guals i urbanístiques i un nou endeutament anual per l'import necessari per quadrar els crèdits pressupostaris de despeses i ingressos, descomptant la inexecució projectada i incorporada com un ajustament en comptabilitat nacional.</p>	<p>(ECR's) per a l'impuls de l'ecosistema emprenedor a la ciutat de Barcelona; i es fa una previsió d'aportacions a ECR's de 10 milions d'euros anuals a partir de l'any 2025.</p> <p>Pel que fa als passius financers inclou un import fix de 3,4M€ anuals en concepte de fiances per guals i urbanístiques i l'import de les amortitzacions contractuals de l'endeutament vigent.</p>
---	---

Previsió de l'endeutament (2023-2026) i compliment dels objectius de deute públic

L'endeutament consolidat previst de l'Àmbit d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona es pot desglossar en dos grups: (i) el deute de l'Ajuntament de Barcelona i (ii) el deute dels seus ens dependents del Pressupost Municipal, és a dir, aquells que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat. L'endeutament financer consolidat el 31 de desembre de.

Endeutament financer consolidat a 31 de desembre

Milers d'euros	Estimació 2022	Pressupost 2023	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026
Ajuntament de Barcelona	813.396,00	1.001.292,00	1.106.379,00	1.130.900,00	1.155.390,00
Ens dependents	236,00	215,00	195,00	174,00	152,00
Factoring sense recurs	-	-	-	-	-
Endeutament (el 31/12) (PDE*)	813.632,00	1.001.507,00	1.106.574,00	1.131.074,00	1.155.542,00

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

Amb la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals, no hi ha aprovats objectius de deute públic pel conjunt de les corporacions locals. No obstant, aquests objectius, quan estan fixats, són un límit pel conjunt de les corporacions locals i per tant es poden mesurar individualment. Així, els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local són els determinats al Text Refòs de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, aprovat pel RDL 2/2004, i fixats en un rati del 110% sobre els ingressos corrents.

Compliment dels objectius de deute públic

Milers d'euros	Estimació 2022	Pressupost 2023	Previsió 2024	Previsió 2025	Previsió 2026
Endeutament financer (el 31/12). PDE	813.632,00	1.001.507,00	1.106.574,00	1.131.074,00	1.155.542,00
Avals financers	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Endeutament total*	813.632,00	1.001.507,00	1.106.574,00	1.131.074,00	1.155.542,00
% deute s/ ingressos corrents. Ràtio TRLRHL	22,30%	29,60%	31,80%	32,00%	31,60%

(*) A l'efecte del TRLRHL. Inclou l'endeutament i els avals del Sector d'Administració Pública de l'Ajuntament de Barcelona. La projecció de l'endeutament de l'Ajuntament de Barcelona té en compte l'ajustament per inexecució previst per cada exercici, que deriva en disposicions menors del capítol 9 en relació a la xifra prevista en la previsió del pressupost.

Pressupost municipal 2023: principals dades

L'assignació dels recursos pressupostaris del 2023 s'ha orientat a dotar de pressupost aquells programes, accions i projectes que puguin contribuir a fer front a la emergència social, impulsar la recuperació econòmica i social dels sectors més afectats per la pandèmia i a l'adaptació de la ciutat per a superar els nous reptes de forma efectiva.

El pressupost total de l'Ajuntament per al 2023, en termes de comptabilitat pressupostària, ascendeix a 3.595,8 milions d'euros.

El volum previst d'ingressos no financers és de 3.250,5 milions d'euros, dels quals 3.090,5 són ingressos corrents i 159,9 són ingressos de capital. Els ingressos no financers del 2023 augmenten en un 4,7% en relació a les previsions inicials del 2022.

Les despeses no financeres assoleixen una magnitud de 3.510,2 milions d'euros, un 6,9% majors en comparació amb els crèdits del pressupost inicial 2022 (PI2022 en endavant). Les despeses corrents se situen en 2.570,6 milions d'euros (incloent el fons de contingència), un 8,7% superiors al PI2022. Les despeses de capital (inversions) es xifren en 759,6 milions d'euros, un 0,8% més respecte al PI2022.

Les despeses relatives a la càrrega del deute (principalment interessos) suposen per al 2023 un volum de 21,0 milions d'euros, un 32,9% superiors respecte al PI2022.

Per un altre costat, en el projecte de pressupostos 2023 s'ha dotat amb 82,9 milions un fons de contingència (despeses de capítol 5) d'acord amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i per a fer front a contingències generals.

El compte financer de l'Ajuntament de Barcelona en termes del Sistema Europeu de Comptes (SEC) mostra pel projecte de pressupost 2023 l'obtenció d'un superàvit (capacitat de finançament) de 4,5 milions d'euros, equivalent a un 0,1% envers el ingressos no financers (en termes SEC). Així mateix, el volum d'endeutament previst es xifra amb un valor de 1.001,5 milions d'euros, import que equival al 28,4% dels ingressos corrents de l'Ajuntament en termes SEC. Aquest resultat és compatible amb la LOEPSF degut a la pròrroga per l'exercici 2023 de la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020, 2021 i 2022. La suspensió té el seu fonament en l'activació a nivell europeu de la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i

Creixement (PEC) amb l'objectiu de combatre la pandèmia de la COVID-19, sostenir l'economia i recolzar la posterior recuperació de forma eficaç.

D) Previsió d'Ingressos

La previsió d'ingressos per l'exercici 2023 sumen un import de 3.595,87 milions d'euros, 3.090,51 milions d'ingressos corrents (86%), 159,94 milions d'ingressos de capital (4,4%) i 345,41 milions d'ingressos financers (9,6%).

Imports en milions d'euros	Pressupost inicial 2022	Pressupost inicial 2023	Variació % PI 2023/PI 2022
1 Impostos directes	1.111,19	1.096,85	-1,3%
2 impostos indirectes	123,21	141,49	14,8%
3 Taxes i altres ingressos	340,43	347,47	2,1%
4 Transferències corrents	1.326,69	1.474,95	11,2%
5 Ingressos patrimonials	23,39	29,76	27,2%
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	2.924,91	3.090,52	5,7%
6 Venda d'inversions reals	0,10	0,10	0,2%
7 Transferències de capital	178,18	159,84	-10,3%
Operacions de capital (cap. 6 a 7)	178,28	159,94	-10,3%
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	3.103,19	3.250,46	4,7%
8 Actius financers	0,00	0,00	-
9 Passius financers	303,03	345,41	14,0%
Operacions financeres (cap. 8 a 9)	303,03	345,41	14,0%
Total ingressos	3.406,22	3.595,87	5,6%

Ingressos Corrents: Estructura

Transferències corrents (capítol 4):

Compta amb un total de 1.474,95 milions d'euros representa un 48% del total dels ingressos corrents.

Impostos directes (capítol 1): 1.096,85 milions d'euros amb un 35% del total. Les taxes i altres ingressos representen un 11% i, amb un pes quantitatiu molt menor, els impostos indirectes representen el 5%, i els ingressos patrimonials l'1%.

Impostos taxes i altres ingressos

Les previsions d'ingressos per impostos, taxes, i altres ingressos del capítol 3 s'han realitzat en termes de comptabilitat nacional, que, en aquestes figures, equival a criteri de caixa o estimació SEC. Això és, considerar els drets que es preveu recaptar durant l'exercici, ja corresponguin a l'exercici corrent o a tancats. La previsió inicial d'aquests ingressos ascendeix a 1.585,81 milions d'euros, que representen un increment del 0,70% respecte de la previsió d'ingressos en termes SEC per a 2022.

Impostos locals

La previsió inicial per impostos locals (no incloent els impostos cedits) es xifra en 1.111,34 milions d'euros (+0,79% en relació a la previsió d'ingressos del pressupost 2022).

L'Impost sobre Béns Immobles (IBI) presenta una previsió de 745,7 milions d'euros, dels quals 731,74 milions d'euros corresponen a l'IBI-urbana i 13,93 a l'IBI dels béns de característiques especials (BICE). L'import d'IBI-urbana i dels BICE suposa un increment del 3,95% respecte de la previsió inicial del pressupost de 2022. Pel càlcul de l'import 2023 es té en compte el creixement natural del padró d'aquest impost.

En la resta d'impostos (Vehicles, IAE, ICIO) remarcar que les seves previsions per a 2023 se situen en nivells similars als de l'any anterior. Finalment, posar de rellevància que per al 2023

es preveu que el recàrrec sobre l'impost en estades en establiments turístics s'apliqui durant tot l'any (després que entrés en vigor el juny de 2021), amb una previsió de pernoctacions del 80% respecte del 2019 i amb l'increment de l'import del recàrrec previst en la seva ordenança fiscal. Quant a l'estructura dels impostos locals, quantitativament, en primer lloc es situa l'IBI, amb un pes del 60,22 % respecte el total dels impostos directes i indirectes, seguit de la "plusvàlua" (import sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana) amb 133,9 milions d'euros i un pes del 10,8% i l'Impost d'Activitats Econòmiques (IAE) amb 89,5 milions d'euros i un pes del 7,2%.

Taxes i altres ingressos

Els ingressos per capítol 3 s'estimen en 347,5 milions d'euros, el que suposa un increment de 2,1% en relació a la previsió inicial d'ingressos de 2022 en termes SEC.

En la majoria de figures es parteix de la hipòtesi que, en absència de canvis normatius, el rendiment seria en general similar al de la previsió de 2022.

Participació en els tributs de l'Estat (PTE)

La previsió d'ingressos per la Participació en els tributs de l'Estat (Fons Complementari de Finançament i Cessió de Tributs) del pressupost 2023 inclou:

i) l'estimació dels lliuraments a compte bruts de l'exercici (1.416,6 milions d'euros en termes bruts), on s'ha previst que s'incrementaran un 3% en relació als de 2022, segons Nota de Premsa del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública de data 28/07/2022.

ii.) les minoracions per les devolucions de l'annualitat corresponent a les liquidacions definitives i negatives dels anys 2008 i 2009 (que a partir de 2015 es periodifiquen a 20 anys).

iii) una estimació de la previsió de liquidació de 2020 negativa (de -178,7 milions d'euros amb la previsió de reintegrar en 3 anys, per a l'exercici 2023 es preveu una devolució per aquest concepte de 108.806.703,59€, que a la seva vegada es preveuen compensar a través d'un mecanisme extraordinari a la LPGE per a 2023)

iv) una estimació de la liquidació definitiva de l'exercici 2021 de 29,2 milions d'euros.

Ingressos per transferències corrents, excepte la PTE

La resta d'ingressos per transferències corrents, exceptuant la PTE, ascendeixen a 280,4 milions d'euros, un 103,8% més que la previsió inicial per 2022.

La previsió s'han realitzat considerant les previsions de liquidació de l'exercici 2022, així com els compromisos contractuals existents per alguns conceptes.

Destaquen pel seu import, les aportacions a rebre per l'Estat relatius a la capitalitat cultural de la ciutat, així com la incorporació d'ajuts de la Generalitat corresponents a l'IMEB. També, cal destacar un notable increment previst en el Fons de Foment del Turisme (recaptació de l'impost d'estades en establiments turístics que pertany a la ciutat de Barcelona) basat en unes previsions de recuperació de l'activitat turística del 80% respecte del 2019, abans de la pandèmia.

Cal assenyalar, així mateix, que s'inclou aquí la previsió de compensació de la liquidació negativa de la PIE de 2020, a través del mecanisme extraordinari que s'establirà a la LPGE per a 2023, per un import de 108.806.703,59€.

Ingressos patrimonials

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2023 s'ha xifrat en 29,8 milions d'euros, un 27,2% superior a l'estimació d'ingressos inicials de 2022. La previsió dels ingressos patrimonials vinculats a lloguers, concessions, drets de superfície i cànon de publicitat de quioscos s'ha realitzat en base a les dades contractuals. En aquest punt, cal destacar l'increment d'ingressos que s'ha produït com a conseqüència de la nova concessió de mobiliari urbà. L'estimació dels ingressos financers previstos s'ha realitzat en base al saldo mig de caixa esperat per l'exercici.

Ingressos de capital

L'import del capítol 6 correspon a la previsió per vendes d'actius. Aquesta previsió únicament incorpora aquelles operacions que es preveu fer efectives i cobrar el proper exercici. Inclou un import global de 101.160 euros corresponents, bàsicament, a la venda de parcel·les sobrants de la via pública.

La previsió per transferències de capital rebudes d'altres administracions (capítol 7) corresponen, sobretot, a convenis vigents amb la Diputació de Barcelona i amb la Generalitat, així com de fons europeus. Assenyalar la reducció en 25 milions d'euros de l'aportació provinent del programa UE-Next Generation. L'import total previst pel capítol 7 és de 159,8 milions d'euros, un 10,3% menys que la previsió d'ingressos de 2022.

Ingressos financers

En el capítol 9 de passius financers preveu un nou endeutament de 341,9 milions d'euros pel 2023 per tal de finançar inversions i 3,5 milions d'euros per fiances urbanístiques i per guals.

II- 3 PRESSUPOST CONSOLIDAT

El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Barcelona s'obté a partir de l'agregació dels pressupostos de l'Ajuntament de Barcelona i les seves entitats dependents i la posterior eliminació de les transferències internes que es fan entre les entitats del grup. La magnitud del pressupost consolidat permet visualitzar tots els ingressos i despeses que efectivament obtenen i executen el conjunt d'institucions i entitats que conformen el grup Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb la normativa vigent, l'Ajuntament de Barcelona presenta el seu pressupost consolidat de conformitat amb allò que estableixen la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) i la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL).

- Pressupost consolidat 2023 d'acord amb la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF)

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

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

El pressupost consolidat per al 2023, segons allò que estableix la LOEPSF, es xifra amb un total de **3.895,8 milions d'euros**, amb uns ingressos no financers de **3.542,7 milions d'euros** i unes despeses no financeres de **3.798,9 milions d'euros**. El pressupost total de l'Ajuntament és de 3.595,9 milions d'euros i el de les entitats del perímetre LOEPSF és de 1.234,7 milions d'euros, existint unes operacions internes per valor de 934,8 milions d'euros.

En relació a la distribució dels ingressos segons el perímetre institucional definit per la LOEPSF, ressaltar que les entitats es financen bàsicament de la transferència municipal, representant les taxes i altres ingressos un 23%, els ingressos de capital un 3% i els ingressos patrimonials un 0,4%.

Pel cantó de les despeses no consolidades, és destacable assenyalar com les despeses de personal i de compra de béns i serveis realitzades per part de les entitats dependents suposen una part important del total d'aquestes despeses (44% i 46%), mostrant com aquestes entitats esdevenen els principals executors de determinades polítiques municipals. Pel que fa als passius financers, aquests es concentren en el pressupost de l'Ajuntament.

Ingressos per capítols

Imports en milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LOEPSF	Total LOEPSF no consolidat (Ajuntament + entitats)	Transf. internes	Total LOEPSF consolidat (no consolidat -transf. internes)
1. Impostos directes	1.096,8	0,0	1.096,8	0,0	1.096,8
2. Impostos indirectes	141,5	0,0	141,5	0,0	141,5
3. Taxes i altres ingressos	347,5	277,9	625,3	60,7	564,6
4. Transferències corrents	1.475,0	905,6	2.380,6	838,8	1.541,8
5. Ingressos patrimonials	29,8	4,4	34,2	0,2	34,0
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	3.090,5	1.188,0	4.278,5	899,7	3.378,8
6. Inversions reals	0,1	27,6	27,7	27,6	0,1
7. Transferències capital	159,8	11,5	171,4	7,6	163,8
Operacions de capital (cap. 6 i 7)	159,9	39,1	199,1	35,2	163,9
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	3.250,5	1.227,1	4.477,5	934,9	3.542,7
8. Actius financers	0,0	7,7	7,7	0,0	7,7
9. Passius financers	345,4	0,0	345,4	0,0	345,4
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	345,4	7,7	353,1	0,0	353,1
Total	3.595,9	1.234,7	4.830,6	934,9	3.895,8

Despeses per capítols

Imports en milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LOEPSF	Total LOEPSF no consolidat (Ajuntament + entitats)	Transf. internes	Total LOEPSF consolidat (no consolidat -transf. internes)
1. Despeses de personal	494,6	394,5	889,2	0,0	889,2
2. Compra de béns i serveis	758,8	645,4	1.404,2	46,1	1.358,1
3. Despeses financeres	21,0	0,3	21,3	0,0	21,3
4. Transferències corrents	1.393,3	131,1	1.524,4	853,3	671,0
5. Fons de contingència	83,0	0,2	83,1	0,0	83,1
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	2.750,6	1.171,5	3.922,2	899,5	3.022,7
6. Inversions reals	695,7	49,2	744,9	27,6	717,3
7. Transferències capital	63,9	2,7	66,6	7,8	58,8
Operacions de capital (cap. 6 i 7)	759,6	51,9	811,5	35,4	776,1
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	3.510,2	1.223,5	4.733,7	934,9	3.798,9
8. Actius financers	37,7	11,3	49,0	0,0	49,0
9. Passius financers	47,9	0,0	47,9	0,0	47,9
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	85,6	11,3	96,9	0,0	96,9
Total	3.595,9	1.234,7	4.830,6	934,9	3.895,8

- Pressupost consolidat 2023 segons la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL)

D'altra banda, seguint els criteris de la Llei reguladora de les hisendes locals (LRHL), segons la qual l'estat de consolidació inclou els pressupostos de l'Ajuntament, dels organismes públics (organismes autònoms locals i entitats públiques empresarials) i de les societats mercantils amb capital íntegrament municipal (inclou, per tant, BSM i Institut Municipal d'Habitatge i Rehabilitació), en el projecte de pressupostos 2023 l'import consolidat total segons la LRHL és de **3.929,8 milions d'euros**, amb uns ingressos no financers de **3.491,5 milions d'euros** i unes despeses no financeres de **3.783,8 milions d'euros**. En aquest perímetre institucional definit per la LRHL, l'Ajuntament té un pressupost total de **3.595,9 milions d'euros** i les entitats dependents tenen assignats un import per valor de **1.280,5 milions d'euros**, amb unes operacions internes per valor de 946,6 milions d'euros entre les unitats institucionals esmentades.

Ingressos per Capítols

Imports en milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LRHL	Total LRHL no consolidat (Ajuntament + entitats)	Transf. internes	Total LRHL consolidat (no consolidat + transf. internes)
1. Impostos directes	1.096,8	0,0	1.096,8	0,0	1.096,8
2. Impostos indirectes	141,5	0,0	141,5	0,0	141,5
3. Taxes i altres ingressos	347,5	188,8	536,3	10,6	525,7
4. Transferències corrents	1.475,0	878,6	2.353,5	854,1	1.499,4
5. Ingressos patrimonials	29,8	35,1	64,9	0,0	64,9
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	3.090,5	1.102,5	4.193,1	864,7	3.328,3
6. Inversions reals	0,1	38,9	39,0	27,6	11,4
7. Transferències capital	159,8	46,2	206,0	54,3	151,8
Operacions de capital (cap. 6 i 7)	159,9	85,1	245,0	81,9	163,2
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	3.250,5	1.187,7	4.438,1	946,6	3.491,5
8. Actius financers	0,0	29,6	29,6	0,0	29,6
9. Passius financers	345,4	63,3	408,7	0,0	408,7
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	345,4	92,9	438,3	0,0	438,3
Total	3.595,9	1.280,6	4.876,4	946,6	3.929,8

Despeses per Capítols

Imports en milions d'euros	Ajuntament de Barcelona	Entitats dependents LRHL	Total LRHL no consolidat (Ajuntament + entitats)	Transf. internes	Total LRHL consolidat (no consolidat - transf. internes)
1. Despeses de personal	494,6	406,2	900,9	0,0	900,9
2. Compra de béns i serveis	758,8	532,8	1.291,6	5,3	1.286,3
3. Despeses financeres	21,0	4,2	25,2	0,0	25,2
4. Transferències corrents	1.393,3	129,9	1.523,2	854,6	668,7
5. Fons de contingència	83,0	0,0	83,0	0,0	83,0
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	2.750,6	1.073,2	3.823,8	859,9	2.964,0
6. Inversions reals	695,7	144,3	840,0	80,3	759,7
7. Transferències capital	63,9	2,7	66,6	6,5	60,1
Operacions de capital (cap. 6 i 7)	759,6	147,0	906,6	86,8	819,9
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	3.510,2	1.220,2	4.730,4	946,6	3.783,8
8. Actius financers	37,7	39,7	77,4	0,0	77,4
9. Passius financers	47,9	20,7	68,6	0,0	68,6
Operacions financeres (cap. 8 i 9)	85,6	60,4	146,0	0,0	146,0
Total	3.595,9	1.280,6	4.876,4	946,6	3.929,8

Respecte a les despeses no consolidades, ressalta el fet que el 45% de les despeses de personal són relatives a les entitats municipals, així com que el 41% de les despeses en compra de béns i serveis, el 51,29% dels actius financers i el 30,17% de l'amortització del deute (passius financers) correspon a aquest conjunt institucional dependent de l'Ajuntament de Barcelona.

II.4 LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST 2021 i ESTAT D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 2022

El dictamen del CESB sobre els pressupostos municipals inclou un apartat sobre la liquidació del pressupost vençut, en aquest cas el de l'exercici 2021, i l'estat d'execució del pressupost vigent, és a dir, el pressupost de 2022.

- Liquidació del pressupost 2021

El decret d'Alcaldia del 24 de febrer de 2022 va aprovar la liquidació del Pressupost municipal 2021, que presentava el resultat pressupostari següent:

Resultat Pressupostari 2021	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
A) Operacions corrents	2.905.609.507,31	2.346.150.197,26		559.459.310,05
B) Operacions de Capital	22139631,37	511158928,2		-489.019.296,84
1-Total operacions no financeres	2.927.749.138,68	2.857.309.125,47		70.440.013,21
C) Actius financers	0,00	18.160.010,99		-18.160.010,99
D) Passius financers	110.679.853,06	94.406.315,47		16.273.537,59
2-Total operacions financeres	110679853,06	112566326,5		-1886473,4
I- RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	3.038.428.991,74	2.969.875.451,93		68.553.539,81
AJUSTOS				
3- Despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals			3.283.408,95	
4- Desviacions de finançament negatives de l'exercici			9.929.661,25	
5- Desviacions de finançament positives de l'exercici			6.818.487,53	
II- Total ajustos (II=3+4-5)			6.394.582,67	6.394.582,67
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				74.948.122,48

Per tant, tenim que el resultat pressupostari (drets menys obligacions) va ser un superàvit de 68,55 milions d'euros, però que una vegada fets els oportuns ajustos comptables va arribar a **74,94 milions d'euros**.

A) Ingressos

Els pressupost d'ingressos municipals de l'exercici 2021 va partir d'una previsió inicial de **3.253,26 milions d'euros**, que va arribar a una previsió definitiva de **3.267.14 milions** després de les modificacions pressupostàries que es van produir al llarg de l'exercici. Les previsions d'ingressos es van incrementar un 0,43% durant l'any, amb augments només als capítols de transferències corrents, de capital i al capítol d'actius financers.

Els drets reconeguts van arribar finalment a **3.147,08 milions d'euros** i els drets reconeguts nets (descomptats els drets anul·lats i cancel·lats) van suposar el 93% de les previsions definitives, un total de **3.038,42 milions** d'euros. Van ser els capítols d'impostos directes, taxes i ingressos patrimonials, van tenir drets reconeguts nets per sobre de les previsions definitives, amb percentatges que van entre el 8% i el 20%.

Ingressos	Previsió inicial	Modificacions	Previsió definitiva	Drets reconeguts	Drets Anul·lats	Drets Cancel·lats	Drets nets
Impostos directes	1.068.119.704,81		1.068.119.704,81	1.215.034.698,07	58.197.792,74	9.225,27	1.156.827.680,06
Impostos indirectes	97.088.338,72		97.088.338,72	89.739.681,74	6.703.353,14	0,00	83.036.328,60
Taxes i altres ingressos	340.738.942,63		340.738.942,63	429.677.724,88	28.865.884,58	126.411,22	400.685.429,08
Transferències corrents	1.244.410.964,99	3.031.309,77	1.247.442.274,76	1.250.612.479,29	14.283.620,88	0,00	1.236.328.858,41
Ingressos patrimonials	23.837.268,25		23.837.268,25	29.199.922,55	468.711,39	0,00	28.731.211,16
Vendes d'inversions	1.849.980,00		1.849.980,00	1.606.794,35	0,00	0,00	1.606.794,35
Transferències de capital	146.317.132,00	252.034,02	146.569.166,02	20.532.837,02	0,00	0,00	20.532.837,02
Actius financers	28.000.030,00	10.594.539,92	38.594.569,92	0,00	0,00	0,00	0,00
Passius financers	302.900.000,00		302.900.000,00	110.679.853,06	0,00	0,00	110.679.853,06
Total	3.253.262.361,40	13.877.883,71	3.267.140.245,11	3.147.083.990,96	108.519.362,73	135.636,49	3.038.428.991,74

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

Ingressos Import en euros	Drets nets	Recaptació	Pendent de cobrament	Exces (+)/defecte(-) Previsió	% recaptat/ drets nets
Impostos directes	1.156.827.680,06	1.103.345.196,22	53.482.483,84	88.707.975,25	95,38%
Impostos indirectes	83.036.328,60	81.923.318,12	1.113.010,48	-14.052.010,12	98,66%
Taxes i altres ingressos	400.685.429,08	245.885.905,53	154.799.523,55	59.946.486,45	61,37%
Transferències corrents	1.236.328.858,41	1.210.825.362,39	25.503.496,02	-11.113.416,35	97,94%
Ingressos corrents	2.876.878.296,15	2.641.979.782,26	234.898.513,89	123.489.035,23	91,83%
Ingressos patrimonials	28.731.211,16	26.182.808,24	2.548.402,92	4.893.942,91	91,13%
Vendes d'inversions	1.606.794,35	775.194,35	831.600,00	-243.185,65	48,24%
Transferències de capital	20.532.837,02	14.782.837,02	5.750.000,00	-126.036.329,00	72,00%
Ingressos de Capital	50.870.842,53	41.740.839,61	9.130.002,92	-121.385.571,74	82,05%
Actius financers	0,00	0,00	0,00	-38.594.569,92	0,00%
Passius financers	110.679.853,06	110.679.853,06	0,00	-192.220.146,94	100,00%
Total	3.038.428.991,74	2.794.400.474,93	244.028.516,81	-228.711.253,37	91,97%

Es van recaptar **2.794,40 milions** del total de drets nets, és a dir, un 91,97% del total (91,83% en els ingressos corrents i 82,05% en els de capital). Les recaptacions superen el 95% en el capítol d'impostos directes, indirectes, transferències corrents. Els drets pendents de cobrament són de **244.028,51 d'euros**

En la comparació interanual, el total de drets liquidats el 2021 ha estat un 5,57% superior al 2020. Els ingressos corrents han incrementat un 5,35%, amb el següent detall: el capítol 1 (impostos directes) ha incrementat un 3,78%, el capítol 2 (impostos indirectes) ha disminuït un 0,32%, el capítol 3 (taxes i altres ingressos) ha incrementat un 15,39%, el capítol 4 ha augmentat un 3,79% i el capítol 5 és un 29,35% superior al de 2020. Els ingressos per operacions de capital tenen un augment del 20,42% el 2021 respecte el 2020. El total de drets liquidats per operacions no financeres el 2021 ha augmentat un 5,45% respecte el 2020. Els ingressos per operacions financeres són de 110,68 milions d'euros, dels quals 110 corresponen a la concertació de préstec, xifra similar a la de l'any 2020, que va ser de 101 milions d'euros.

Els cobraments d'exercicis tancats han estat el 19,1% dels drets liquidats nets, percentatge superior a l'obtingut en exercicis anteriors (el 2020 va ser del 14,5% i el 2019 va ser de 15,22%). El total de drets pressupostaris pendents de cobrament d'exercicis tancats és de 630.534.694,45 euros, amb el següent detall per anys:

Exercici	Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats a 31/12/2021
2011	144.433.816,98
2012	35.874.479,17
2013	41.803.336,95
2014	35.980.644,16
2015	37.126.614,08
2016	42.673.272,34
2017	46.825.169,91
2018	59.690.036,24
2019	73.622.342,31
2020	112.504.982,31
Total	630.534.694,45

B) Despeses

Despeses Import en euros	Crèdit inicial	Modificacions	Crèdit definitiu	Despesa compromesa	Obligacions reconegudes	Pagaments	Obligacions pendents pagament	Romanent crèdit	% obligat/ crèdit definitiu	% pagat/ obligat
Personal	455.813.995,60	-773.370,74	455.040.624,86	450.537.093,29	449.816.090,34	449.746.462,08	69.628,26	5.224.534,52	98,85%	99,98%
Béns corrents i serveis	620.528.141,63	-3.633.162,46	616.894.979,17	582.586.283,89	567.262.410,36	471.168.659,65	96.093.750,71	49.632.568,81	91,95%	83,06%
Despeses financeres	15.963.579,58	0,00	15.963.579,58	12.070.588,91	12.070.588,91	11.905.616,13	164.972,78	3.892.990,67	75,61%	98,63%
Transferències corrents	1.258.189.001,83	110.442.966,53	1.368.631.968,36	1.317.824.367,84	1.317.001.107,65	1.063.592.162,84	253.408.944,81	51.630.860,71	96,23%	80,76%
Fons de Contingència	87.176.456,29	-55.396.793,19	31.779.663,10	0,00	0,00	0,00	0,00	31.779.663,10	0,00%	
Despeses corrents	2.437.671.174,93	50.639.640,14	2.488.310.815,07	2.363.018.333,93	2.346.150.197,26	1.996.412.900,70	349.737.296,56	142.160.617,8	94,29%	85,09%
Inversions	624.583.040,84	-94.980.186,10	529.602.854,74	420.191.391,07	415.952.452,26	205.274.583,69	210.677.868,57	113.650.402,48	78,54%	49,35%
Transferències capital	47.056.959,16	58.218.429,67	105.275.388,83	95.242.859,37	95.206.475,95	23.343.773,12	71.862.702,83	10.068.912,88	90,44%	24,52%
Despeses de capital	671.640.000,00	-36.761.756,43	634.878.243,57	515.434.250,44	511.158.928,21	228.618.356,81	282.540.571,40	123.719.315,4	80,51%	44,73%
Actius financers	47.285.053,99	0,00	47.285.053,99	18.160.010,99	18.160.010,99	18.160.010,99	0,00	29.125.043,00	38,41%	100,00%
Passius financers	96.666.132,48	0,00	96.666.132,48	94.406.315,47	94.406.315,47	94.405.204,36	1.111,11	2.259.817,01	97,66%	100,00%
Total	3.253.262.361,40	13.877.883,71	3.267.140.245,11	2.991.018.910,83	2.969.875.451,93	2.337.596.472,86	632.278.979,07	297.264.793,2	90,90%	78,71%

En el pressupost de despeses, les obligacions reconegudes han estat del 90,9% dels crèdits definitius, el que suposa un grau d'execució del pressupost de despeses similar al de 2020 que va ser del 90,3% i inferior al de 2019 que va ser del 98,23%. L'execució de les despeses corrents ha estat del 94,3% (el 2020 va ser 94,4 %) i de les de capital del 80,5%, superior al 71,6%, de l'any anterior.

Les obligacions per despesa corrent incrementen un 0,6%. Les despeses de personal incrementen un 5,8%, mentre que les de béns i serveis disminueixen en un 2,6% i les despeses financeres disminueixen en prop del 14% (cal tenir en compte que el 2020 incloïen el pagament dels interessos de demora de la sentència 60/2020). Finalment, les transferències corrents incrementen en gaire bé el 0,5%.

Les obligacions reconegudes per operacions de capital augmenten prop del 62%. D'una banda, les despeses del capítol 6 augmenten prop del 51% i d'altra banda, les transferències de capital també s'incrementen en més del 136%, passant de ser 40 milions el 2020 a ser 95 milions el 2021. Per polítiques de despesa, es comprova que les despeses de capital que més han augmentat han estat les destinades a Salut (ampliació de l'Hospital del Mar), Educació (s'ha multiplicat per 36), Serveis Socials (s'ha multiplicat per 13) i la d'Esports, que s'ha multiplicat per 10. També experimenten un important increment les polítiques de despesa de Cultura (290%), Administració financera i tributària (280%), Comerç, turisme i Pimes (235%) i Transport públic (109%).

El total de les obligacions per operacions no financeres del 2021 han augmentat en prop del 8% respecte el 2020, i les despeses per operacions financeres han augmentat més del 9,6%.

Respecte els exercicis tancats (exercici 2020 i anteriors), els pagaments suposen el 91,4% de les obligacions reconegudes pendents de pagar. A 31 de desembre de 2021 hi ha 57.471.992,23 euros com obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats amb el següent detall per anys:

	Obligacions pendents d'exercicis tancats a 31/12/2021
2016	1.064.623,13
2017	8.849.976,45
2018	1.114.330,83
2019	27.212,08
2020	46.415.849,74
Total	57.471.992,23

C) Romanent de tresoreria

Els fons líquids existents a la tresoreria municipal el 31 de desembre de 2021 eren de **684,80 milions d'euros**, un 3,65% més que els existents el 31 de desembre de 2020. Una vegada sumats els drets pendents de cobrament, descomptats els creditors pendents de pagament i comptabilitzades les partides pendents d'aplicació s'arriba a un romanent de tresoreria total de **176,56 milions d'euros**, quantitat que suposa un decrement del 6,52 respecte a l'any 2020.

Romanent de tresoreria 2021

	31/12/2021	31/12/2020	% variació 2020/2021
Fons líquids (+)	684.803.306,21	660.686.318,45	3,65%
Drets pendents de cobrament (+)	892.645.662,03	885.087.693,74	0,85%
Creditors pendents de pagament (-)	789.418.161,55	770.205.937,52	2,49%
Partides pendents d'aplicació (+)	-6.909.009,90	-6.348.593,98	8,83%
Romanent de tresoreria total	781.121.796,79	769.219.480,69	1,55%
Saldos de cobrament dubtós	592.071.034,55	560.854.419,09	5,57%
Excés de finançament afectat	12.487.661,32	19.482.900,51	-35,90%
Romanent de tresoreria per a despeses generals	176.563.100,92	188.882.161,09	-6,52%

Estat d'execució del pressupost 2022 (30 de setembre)

Amb dades d'execució del 30 de setembre, l'estat d'execució del pressupost 2022 és el següent:

Estat d'execució del pressupost d'ingressos 2022

Capítol	Pressupost inicial 2022 (PI)	Pressupost definitiu 2022 (PD)	Pressupost executat (PL)	% execució (PL/PD)
1. Impostos directes	1.111.188.129,00	1.111.188.129,00	890.075.648	83,30%
2. Impostos indirectes	123.208.307	123.208.307	61.669.630	63,50%
3. Taxes i altres ingressos	340.429.985	340.429.985	236.158.371	69,30%
4. Transferències corrents	1.326.695.504,00	1.338.458.519,00	920.919.289	73,80%
5. Ingressos patrimonials	23.387.620	23.387.620	16.871.444	70,80%
Ingressos corrents (1 a 5)	2.924.909.545	2.936.672.560	2.125.694.382	76,60%
6. Venda d'inversions reals	101.140	101.140	879.525	47,50%
7. Transferències de capital	178.184.975	178.357.975	1.961.861	1,30%
Ingressos de capital (6 i 7)	178.286.115	178.459.115	2.841.386	1,90%
Ingressos no financers (1 a 7)	3.103.195.660,00	3.115.131.675,00	2.128.535.768,00	68,33%
8. Actius financers	40	40	0	0,00%
9. Passius financers	303.029.625	303.029.625	60.470.470	20,00%
Ingressos financers (8 i 9)	303.029.665	303.029.665	60.470.470	20,00%
Romanent de Tresoreria		8.649.014	0	0,00%
Total	3.406.225.325,00	3.426.810.354,00	2.189.006.238,00	63,88%

La previsió definitiva d'ingressos del pressupost 2022 és de **3.426,81 milions d'euros**, 20,5 milions més que els previstos inicialment. El 30 de setembre s'han executat el 63,88% dels drets definitius, el 76,60% en el cas dels ingressos corrents i només el 1,9% dels ingressos de capital i el 20% dels ingressos.

Estat d'execució del pressupost de despeses 2022

Capítol	Pressupost inicial (PI)	Pressupost definitiu (PD)	Pressupost executat (PL)	% execució (PL/PD)
1. Despeses de personal	465.919.008	469.271.520	345.229.694	73,40%
2. Despeses en béns i serveis	675.041.462	699.508.583	663.842.740	47,70%
3. Despeses financeres	15.800.000	15.800.000	5.740.331	36,30%
4. Transferències corrents	1.323.192.175,00	1.396.443.190,00	1.229.108.530	67,70%
5. Fons de Contingència	49.597.923	6.902.020	0	0,00%
Total despeses corrents	2.529.550.568,00	2.587.925.313,00	2.243.921.295,00	63,00%
6. Inversions reals	706.055.829	615.152.381	194.393.203	18,90%
7. Transferències de capital	47.343.705	100.457.438	44.382.932	33,20%
Total despeses de capital	753.399.534	715.609.819	238.776.135	20,90%
8. Actius financers	36.709.090	36.709.090	15.644.048	5,60%
9. Passius financers	86.566.132	86.566.132	32.933.776	38,00%
Total despeses financeres	123.275.222	123.275.222	48.577.824	28,40%
Total	3.406.225.324,00	3.426.810.354,00	2.531.275.254,00	52,90%

Les **despeses de personal** presenten un grau d'execució del 73,4% en relació a la previsió anual (vs. el 70,8% a setembre de 2021). En valor absolut, la liquidació és un 6,4% superior a la de fa un any (20,8M).

Les **despeses en béns corrents i serveis** presenten un grau d'execució del 47,7% en relació a la previsió anual (vs. el 50,0% a setembre de l'any anterior). En valor absolut, la liquidació és un 6,5% superior respecte la de setembre de 2021 (20,4M).

Les **despeses financeres** presenten un grau d'execució del 36,3% en relació a la previsió anual (vs. 35,6% a setembre de 2021). En valor absolut, la liquidació és un 1,1% superior a la de setembre de 2021 (0,1M).

Les **transferències corrents** presenten un grau d'execució del 67,7% en relació a la previsió anual (vs. 65,1% a setembre de 2021). La liquidació en valor absolut és un 8,8% superior a la de l'any passat (76,5M).

Quant a les **despeses de capital** presenten un grau d'execució del 20,9% en relació a la previsió anual (vs. 25,7% a setembre de 2021). La liquidació en valor absolut és un 11,5% inferior a la de l'any passat (19,4M).

Quant a les despeses per **operacions financeres**, el grau d'execució és del 28,4% (vs. 35,1% a setembre de 2021). En valor absolut, la liquidació és un 30,6% inferior a la de 2021. La previsió d'amortitzacions anual varia cada any.

En general, les despeses amb més pes respecte als crèdits inicials totals són, en aquest ordre, **Transferències corrents** (38,8%), **Inversions reals** (20,7%), **Despeses en béns corrents i serveis** (19,8%) i les **Despeses de personal** (13,7%).

Al llarg de l'execució del pressupost a setembre de 2022, el capítol de **Transferències corrents** ha tingut un pes del 52,1% sobre el total de despesa obligada, la despesa d' **Inversions reals** ha representat un 6,4%, la **despesa en Despeses en béns corrents i serveis** ha suposat un 18,4% i les **Despeses de personal** han suposat un 19,0% de la despesa total obligada.