

Guia de conceptes bàsics del pressupost



B
BC
BN



01

Elements generals

N

B

C



El Pressupost

El pressupost municipal és el **pla econòmic i financer anual vinculat a l'estratègia municipals**, esdevenint una eina clau per a la gestió pública, servint a la planificació, programació, control i seguiment i avaluació de les actuacions municipals i de les finances, així com a la transparència.

Té caràcter **anual** i conté les **previsions d'ingressos que s'esperen obtenir** i les **despeses** (crèdits pressupostaris) **que com a màxim es podran realitzar** en l'exercici corresponent.

El cicle pressupostari comprèn les etapes d'**elaboració i aprovació, execució i liquidació**.

El pressupost es presenta (i liquida) tant en termes individuals (sols la institució Ajuntament de Barcelona), com en termes consolidats (visió de "grup Ajuntament de Barcelona, incloent les entitats dependents)

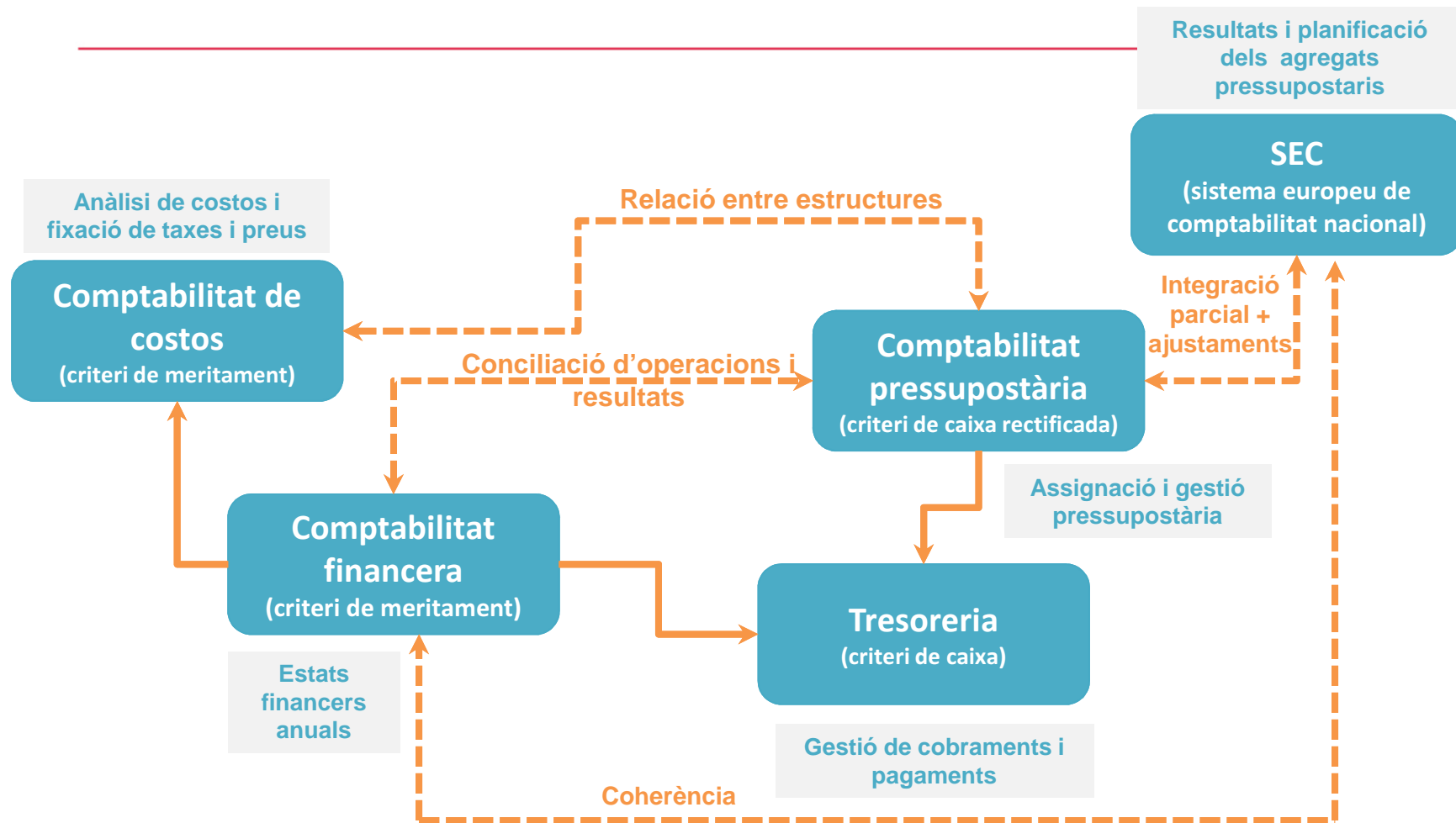


La comptabilitat a l'Ajuntament de Barcelona

- **Comptabilitat pressupostària:** sistema comptable en què es basa el pressupost municipal i que reconeix la realització d'ingressos i despeses segons el naixement de drets a cobrar i obligacions a pagar respectivament (criteri de caixa rectificada).
- **Sistema Europeu de Comptes (SEC):** sistema de comptabilitat nacional, el qual serveix per valorar de forma homogènia els agregats i estats de les finances públiques dels països de la Unió Europea. És el sistema emprat pel càlcul i valoració dels resultats pressupostaris (per exemple el Dèficit/Superàvit). Difereix en alguns aspectes de la comptabilitat pressupostària (calen ajustos comptables des de la comptabilitat pressupostària per a obtenir les dades en termes SEC).
- **Comptabilitat financera:** sistema de comptabilitat de partida doble, el qual es basa el criteri de meritament (registre dels ingressos i despeses segons el seu corrent real o efectiu) i que permet l'obtenció dels estats financers anuals (Compte de Pèrdues i Guany, Balanç de Situació,..). És el sistema de comptabilitat també emprat normalment al sector privat.
- **Comptabilitat de costos:** sistema de comptabilitat basat en el meritament, el qual s'orienta al càlcul dels costos totals (costos directes i indirectes) dels béns i serveis realitzats.
- **Tresoreria:** sistema de comptabilitat basat en el criteri de caixa, en el qual s'hi registren els cobraments i pagaments realitzats.



La comptabilitat a l'Ajuntament de Barcelona



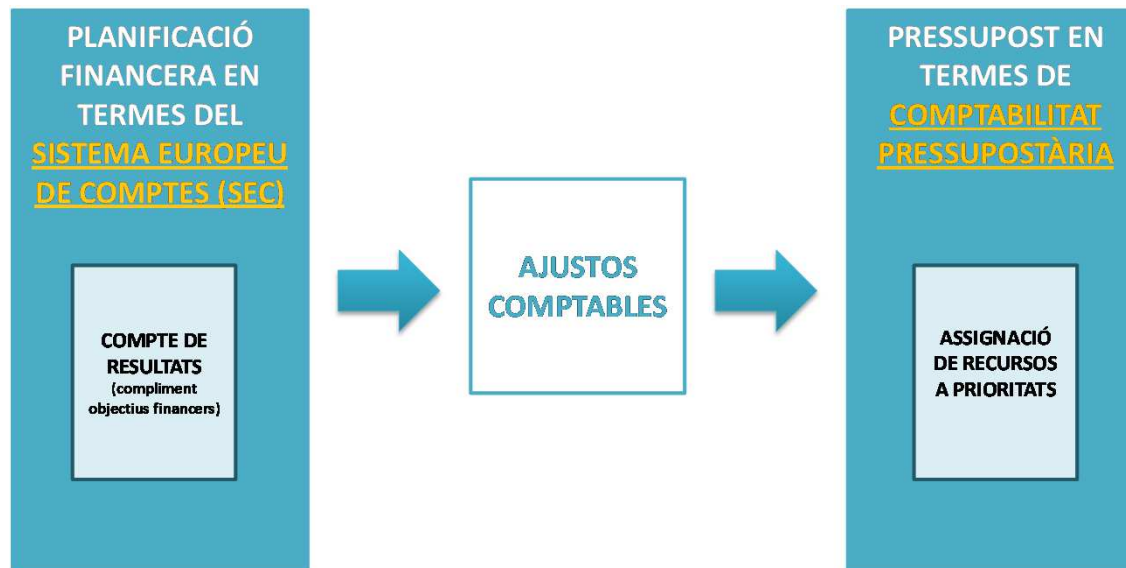


El Sistema Europeu de Comptes (SEC)

- El Sistema Europeu de Comptes (SEC) és un **sistema de comptabilitat nacional**, el qual serveix per **valorar de forma homogènia els agregats i estats de les finances públiques dels països de la Unió Europea**
 - És el **sistema envers el qual es calculen, valoren i controlen les grans magnituds pressupostàries** (per exemple, el superàvit/dèficit,...) (en gran part dels casos definides en la normativa d'estabilitat pressupostària) d'acord amb la normativa d'estabilitat pressupostària (Estat i UE).
 - **Difereix en alguns aspectes de la comptabilitat pressupostària (calen ajustos comptables des de la comptabilitat pressupostària per a obtenir les dades en termes SEC)**
 - El sistema SEC, **permet una major prudència i realitat en la planificació i control dels resultats pressupostaris** en reconèixer les despeses segons el seu corrent real i els ingressos segons la seva possibilitat de materialitat, enlloc de la comptabilitat pressupostària, que reconeix la realització d'ingressos i despeses segons la generació de drets a cobrar i obligacions a pagar.
 - L'Ajuntament s'orienta a **planificar i controlar les seves finances en termes SEC i a gestionar l'assignació dels recursos en termes de comptabilitat pressupostària**
-



El SEC i la comptabilitat pressupostària



SEC per a planificació i control dels grans agregats/resultats pressupostaris (i per a concretar els màxims de despesa assumibles per complir amb la normativa d'estabilitat pressupostària)

Comptabilitat pressupostària per a l'assignació (i gestió) de recursos per partides detallades i concretes



Aplicació de la normativa d'estabilitat pressupostària

- L'actual normativa d'estabilitat pressupostària (LOEPSF) defineix una sèrie de variables i objectius (tots en termes SEC i consolidats) que cal que els agregats dels pressupostos anuals a elaborar i liquidar compleixin:
 - **Objectius d'estabilitat:** objectius definits en termes de superàvit/ dèficit pressupostari (actualment els ens locals estan habilitats per a fer dèficit)
 - **Regla de despesa:** limitació del creixement anual de la despesa. La denominada “despesa computable” (principalment la despesa no financera, excloent la despesa en interessos i la despesa finançada amb ingressos finalistes), no podia créixer més d'un determinat % en relació a l'exercici anterior)
 - **Limitació del deute:** limitació quant a volum d'endeutament acumulat (màxim 75% dels ingressos corrents)

Exemple: objectius pels ens locals 2015-2017

	2015	2016	2017
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària			
Capacitat (+) Necessitat (-) de Finançament, SEC-95, en % PIB	0,0	0,0	0,0
Objectiu de Deute Públic, en % PIB (*)	3,9	3,8	3,6
Regla de despesa, en %	1,3	1,5	1,7

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



Superàvit i dèficit

- El superàvit o dèficit pressupostari es mesura segons el **Sistema Europeu de Comptes (SEC)**
- La magnitud de superàvit o dèficit es coneix formalment com a “**Capacitat o Necessitat de Finançament (CNF)**” i suposa la **diferència entre els Ingressos no financers en termes SEC i les Despeses no financeres en termes SEC**
- Una **CNF positiva** significa un **superàvit** i, per tant, una capacitat de finançament de l'administració (capacitat de finançar pròpiament les seves despeses no financeres amb els seus ingressos no financers), mentre que una **CNF negativa** significa un **dèficit**, i per tant, una necessitat de finançament (necessitat d'acudir als mercats financers per a finançar el desequilibri entre els ingressos i les despeses no financeres)
- Els superàvits d'exercicis anteriors es poden aplicar al pressupost sols en el cas que 1) es compleixin o no superin els ratis de deute i 2) es liquidi l'exercici anterior simultàniament amb superàvit en termes de comptabilitat nacional (SEC) i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals. Es podrà destinar el menor dels dos imports anteriors a finançar inversions de l'exercici que siguin financerament sostenibles sempre que es compleixi amb 1) el període mig de pagament i 2) no es generi dèficit a l'exercici on s'aplica. L'import de despesa realitzat no es computarà a efectes del càlcul de la regla de despesa.



Objectius financers de l'Ajuntament

- Objectius financers definits per part de l'Ajuntament:
 - **Estabilitat:** dèficit 0 (en termes SEC (Capacitat/Necessitat de Finançament))
 - **Sostenibilitat:** deute < 60% ingressos corrents (en termes SEC)
 - **Capacitat d'inversió:** estalvi corrent (en termes SEC) \geq 15% Ingressos corrents (en termes SEC)
 - **Liquiditat:** garantir el pagament a 30 dies des de la recepció de la factura



Marc financer i Pressupostos anuals

- El marc financer és aquella projecció/planificació d'agregats pressupostaris i financers, en termes **SEC, consolidat** i a **mitjà termini** associat a un determinat pressupost anual (el pressupost anual s'emmarca dins d'aquesta projecció/planificació financera a mitjà termini)
- El marc financer comprèn normalment 4 anualitats/exercicis:
 - 1r exercici: projecció de tancament/liquidació del pressupost actual o vigent
 - 2n exercici: projecte de pressupost o pressupost aprovat per al proper exercici
 - 3r i 4t exercici: projecció tendencial per anualitats futures del projecte de pressupost o pressupost aprovat per al proper exercici
- El marc financer s'actualitza com a mínim anualment, durant el procés d'elaboració i aprovació del pressupost, afegint cada cop anualitats de forma lliscant



Classificacions/estructures pressupostàries

□ Classificacions principals

- *Estructura econòmica*: naturalesa econòmica de l'ingrés i la despesa
Indica → “Què s'ingressa” “Què es gasta” (Ex: impostos, taxes, despeses de personal,...)
- *Estructura per programes*: indica la funció/política pública i la finalitat de la despesa
Indica → “Per a què es gasta” (Ex: escoles bressol, neteja viària, atenció a la gent gran, seguretat ciutadana,...)
- *Estructura orgànica*: indica les unitats orgàniques que ingressen i gasten.
Indica → “Qui ingressa” i Qui gasta”
- *Estructura de projectes* : concreció en projectes específics de la despesa de capital (inversió)

□ Altres classificacions

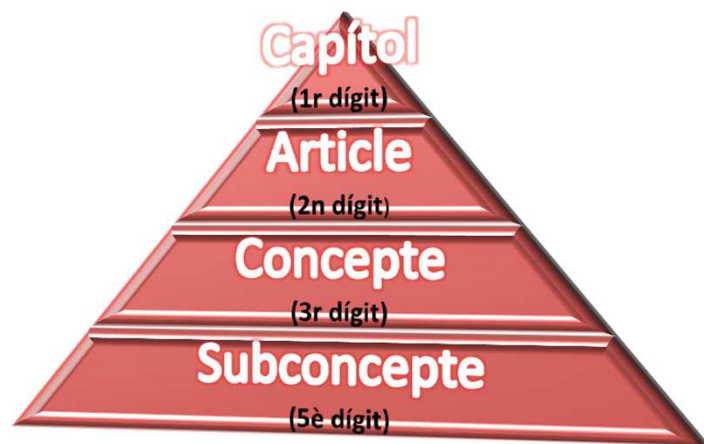
- *Objectius del Marc Estratègic/PAM*: càlcul de la despesa atribuïble als diferents objectius segons les relacions establerts dels subprogrames i projectes amb els objectius definits.
- *Finançament de la despesa*: general o finalista (despesa classificada depenent si es finança a càrrec dels recursos generals del pressupost o mitjançant ingressos finalistes)
- ...



Classificacions/estructures pressupostàries

(nivells de desglossament de les principals classificacions)

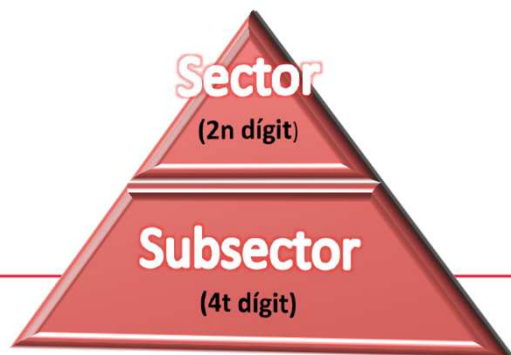
Classificació econòmica



Classificació per programes

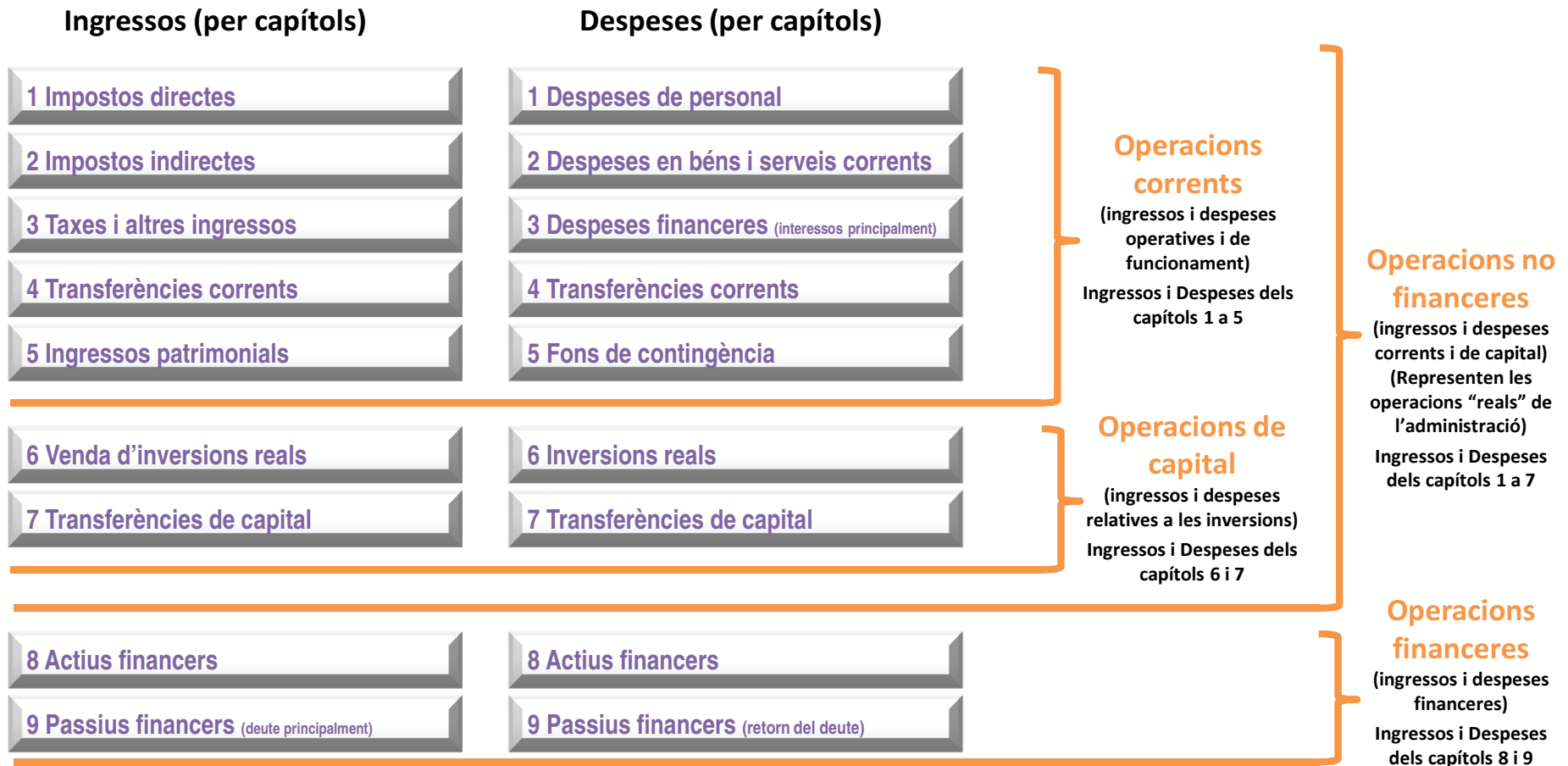


Classificació orgànica





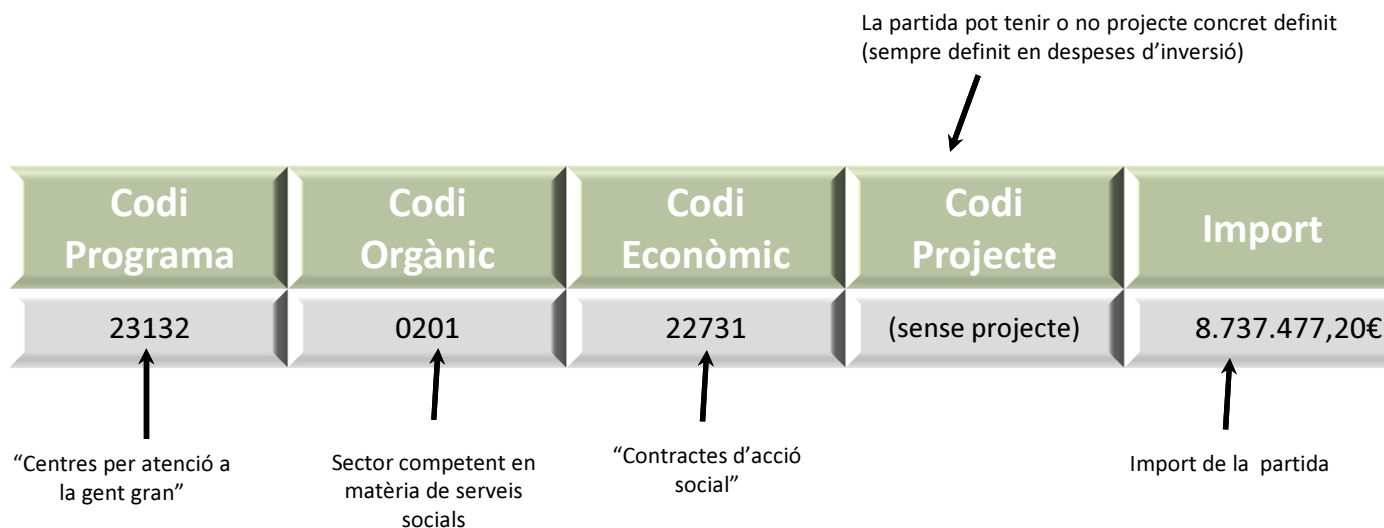
Divisió en operacions corrents, de capital, no financeres i financeres





La partida pressupostària

- Les partides pressupostàries són les unitats de bàsiques d'assignació i gestió dels ingressos i despeses pressupostàries. Són l'expressió més detallada del pressupost
- Són els imports concretats per a la combinació específica de les principals classificacions pressupostàries.





Pressupost consolidat

- El pressupost consolidat de l'Ajuntament de Barcelona s'obté a partir de l'agregació dels pressupostos de l'Ajuntament de Barcelona i les seves entitats dependents i la posterior eliminació de les transferències internes que es realitzen entre les entitats del grup.
- La magnitud del pressupost consolidat **permet visualitzar tots els ingressos i despeses que efectivament obté i executa** el conjunt d'institucions i entitats que conformen el **grup Ajuntament de Barcelona**.
- D'acord amb la normativa vigent, l'Ajuntament de Barcelona presenta el seu pressupost consolidat d'acord amb **3 perímetres diferents** definits per les corresponents lleis:
 - Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
 - Llei Reguladora d'Hisenda Locals (LRHL)
 - Llei de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL)



02

El sistema de Pressupost Executiu

B

C



Pressupost Executiu: definició

El **Pressupost Executiu** és un sistema pressupostari que té per **objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb l'estratègia** (prioritats i resultats desitjats) de l'Ajuntament. En aquest sentit, aquest sistema pressupostari pretén avançar cap a la presa de decisions i gestió dels recursos públics basada en l'acompliment de l'estratègia municipal.

En el Pressupost Executiu, els nexes d'unió entre l'estratègia i el pressupost són els **programes pressupostaris**, els quals es defineixen com aquells conjunt de béns, serveis i actuacions que tenen per finalitat aconseguir uns resultats concrets en termes de benefici per a la ciutadania. Els programes es desglossen en **subprogrames**, que esdevenen el nivell mínim de pressupostació (juntament amb els **projectes d'inversió**) i que suposen línies d'actuació o de prestació de béns i serveis diferenciades dins dels programes.

Els programes, en ser dotacions pressupostàries per a realitzar una sèrie de béns, serveis i actuacions a fi d'acomplir unes finalitats o resultats determinats, permeten una ordenació estratègica dels recursos pressupostaris. Aquesta ordenació estratègica possibilita que el pressupost s'estructuri en termes estratègics i facilita prendre decisions pressupostàries estratègiques, tant pel que fa a l'assignació de recursos, com per al seguiment pressupostari i el rendiment de comptes. En definir-se en nivells estratègics relativament similars, es permet una vinculació o associació entre els objectius definits en el Marc Estratègic/PAM i els programes pressupostaris.

El Pressupost Executiu suposa orientar les diferents fases del cicle pressupostari cap l'acompliment dels objectius d'eficiència quant a l'assignació dels recursos públics (assignació de recursos segons prioritats i resultats) i eficiència i eficàcia en l'ús d'aquests recursos, és a dir, obtenir els resultats desitjats de la forma més econòmica (amb el menor cost) i efectiva possible. Això es tradueix en les tres principals fases del cicle pressupostari en el següent:

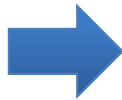
- **Elaboració i aprovació del pressupost:** les prioritats definides i els principals resultats a obtenir suposen el criteri principal per a la presa de decisions d'assignació de recursos envers els diferents programes, béns i serveis i actuacions.
- **Execució del pressupost:** l'execució del pressupost per programes es realitza tant en termes de realització de la despesa, com pel que fa a l'acompliment de resultats, on mitjançant processos de seguiment i control es tracta de detectar i resoldre possibles desviacions.
- **Liquidació del pressupost:** un cop finalitzat l'exercici, s'informa dels resultats obtinguts pels programes i s'analitza el corresponent grau d'acompliment i les seves causes, amb la finalitat de millorar els resultats d'aquests.





Pressupost Executiu: orientació a resultats

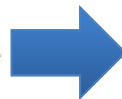
D'una orientació de “comprar” recursos amb el pressupost...



- Retribucions del personal
- Material d'oficina
- Subministres



A una de d'assolir resultats públics



- Menor nombre d'accidents de tràfic urbà
- Millor rendiment educatiu dels infants
- Major hàbit de fer esport de la ciutadania





Programes, subprogrames i projectes

- **Programes:** conjunt de béns, serveis i actuacions que tenen per finalitat aconseguir uns resultats concrets. Són les unitats bàsiques d'assignació i seguiment estratègic dels recursos pressupostaris. Els programes suposen el 4^t dígit de la classificació pressupostària per programes.

Ex: Neteja viària, Escoles bressol municipals, Promoció del comerç,...

- **Subprogrames:** desglossament dels programes en línies d'actuació o de prestació de béns i serveis diferenciades dins dels programes. Els subprogrames suposen el 5^è dígit de la classificació pressupostària per programes.

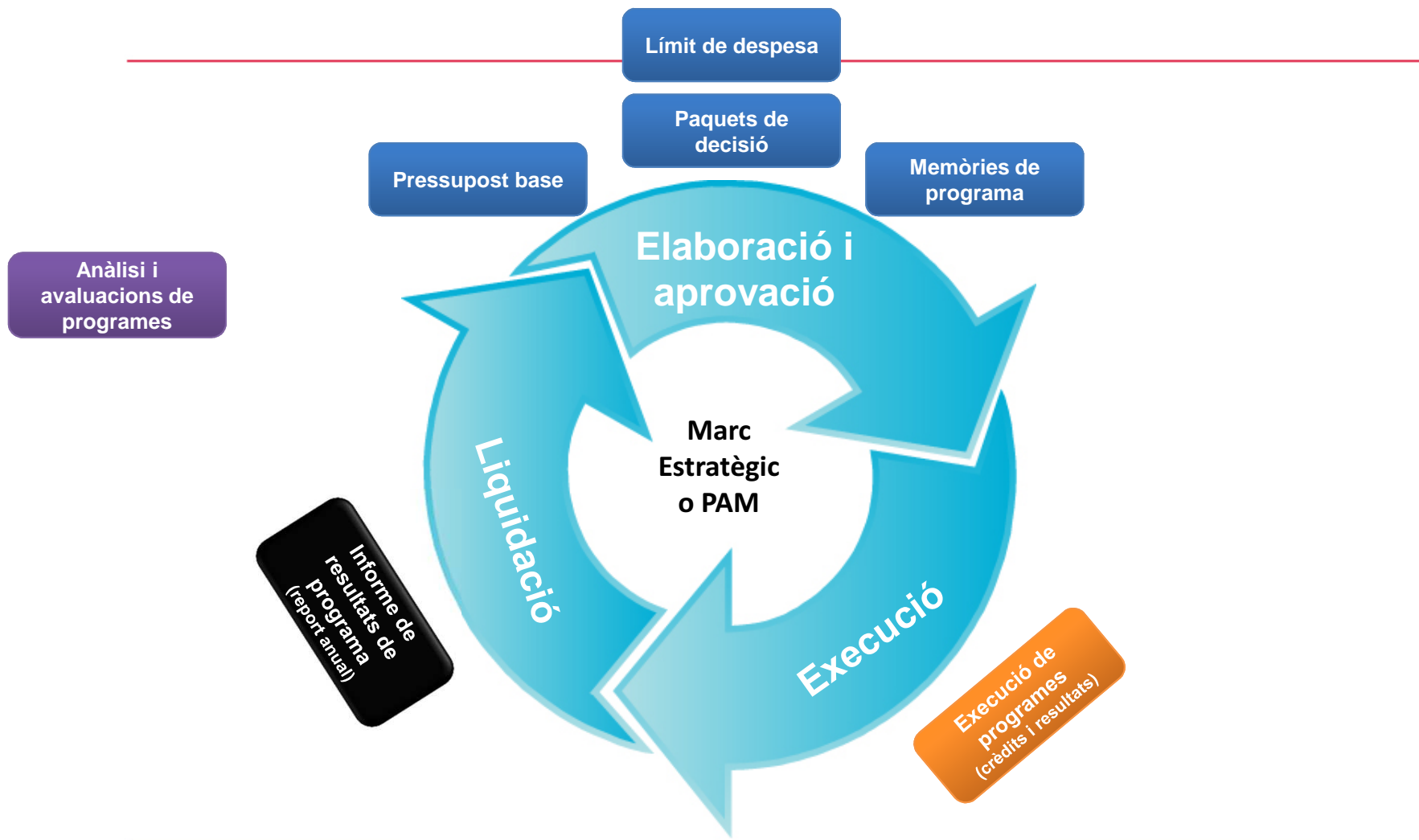
Ex: Foment de la pràctica esportiva, Centres per atenció de la gent gran, Promoció de l'educació universitària...

- **Projectes:** conjunt d'accions concretes de l'administració, programades i de caire no recurrent, que compten amb un inici i un final identificat. Els projectes formen una estructura pròpia (amb codificació pròpia)

Ex (projectes d'inversió): Biblioteca de St.Gervasi-Joan Maragall, Remodelació del Mercat de Sants,...



Pressupost Executiu: Cicle i principals eines





Pressupost Executiu: Cicle i principals eines

- ❑ **Pressupost base** → estimació per a la propera anualitat de les necessitats de despesa per tal de produir un volum similar de béns i serveis en relació a un any base (normalment l'exercici corrent) i fer front als compromisos i altres decisions que s'hagin pres amb anterioritat i que impacten en el període pel qual es realitza l'estimació (fase d'elaboració del pressupost)
 - ❑ **Límits de despesa** → limitacions globals i sectorials (sectors i districtes) de despesa a fi de garantir el compliment dels objectius financers i amb la normativa d'estabilitat pressupostària (limitacions globals), i per limitar i orientar estratègicament (segons prioritats) la formulació de propostes pressupostàries per part dels sectors i dels districtes (fase d'elaboració del pressupost)
 - ❑ **Paquets de decisió** → unitats de decisió pressupostària (descrites i argumentades en termes de contribució a objectius i resultats públics a aportar) que suposen una variació quant a polítiques públiques (expansió/ampliació de serveis actuals, nous serveis o projectes, reducció de serveis,...), és a dir, una variació de recursos envers el pressupost base. La suma dels imports del pressupost base amb els imports dels paquets de decisió configura els imports proposta pressupostària del corresponent sector/districte (fase d'elaboració del pressupost)
 - ❑ **Memòria de programa** → Document que sintetitza l'estratègia associada i els resultats esperats en relació els recursos assignats a cadascun dels programes pressupostaris (fase d'elaboració i aprovació del pressupost)
 - ❑ **Informes de resultats del programa** → Document que recull els acompliments i resultats obtinguts per un programa un cop finalitzat l'exercici pressupostari (fase de liquidació del pressupost)
-



03

L'elaboració i aprovació del pressupost

B

C

N



Procés d'elaboració del projecte de pressupost

La primera etapa comprèn la realització de les estimacions o càlcul del **pressupost base d'ingressos i del pressupost base de despeses**. El pressupost base d'ingressos és la projecció d'ingressos pel proper exercici pressupostari (any pel qual es desitja pressupostar), considerant que les ordenances fiscals es mantenen constants. Per un altre costat, el pressupost base de despeses és aquella estimació de recursos necessaris per tal de mantenir el nivell actual de serveis i fer front al compromisos ja adquirits.

Després de considerar els resultats del càlcul del pressupost base d'ingressos, es realitza la **previsió d'ingressos** per a l'any que es desitja pressupostar, tot considerant ja l'impacte de les ordenances fiscals que es vulguin presentar. Amb la informació proporcionada per les previsions d'ingressos, l'estimació del pressupost base de despeses, l'execució del pressupost actual, els **objectius d'estabilitat pressupostària i els objectius financers propis** de l'Ajuntament de Barcelona, es realitza **un marc financer a mitjà termini** preliminar i es defineix el **límit global de despesa** per a l'exercici pel qual s'està elaborant el pressupost. Aquest límit global de despesa, a la seva vegada, es desglossa en un **límit general per a la despesa corrent** i un **límit general per a la despesa de capital (inversions)**.

Posteriorment, es prenen en **consideració les prioritats clau i grans resultats a acomplir** en el proper pressupost definides per part del Govern de la Ciutat, tot considerant també la informació proporcionada en **processos participatius**[1]. Aquesta informació és emprada per tal de **desglossar el límit de despesa corrent en límits de despeses per despeses en béns i serveis corrents i transferències corrents per a cadascun dels sectors i districtes** que componen l'Ajuntament. Pel que fa a les despeses de capital, un cop establert el límit general, es consideren els diferents **projectes d'inversió** inclosos dins del **Programa d'Inversions Municipals (PIM)**, a fi de realitzar una proposta d'assignació de recursos.

[1]La implementació d'elements de participació s'està duent a terme de forma progressiva i pel projecte de pressupost 2015 es van considerar aquelles orientacions quant a prioritats generals que havien de guiar els pressupostos emeses per part del grup de treball del Consell de Ciutat.



Procés d'elaboració del projecte de pressupost

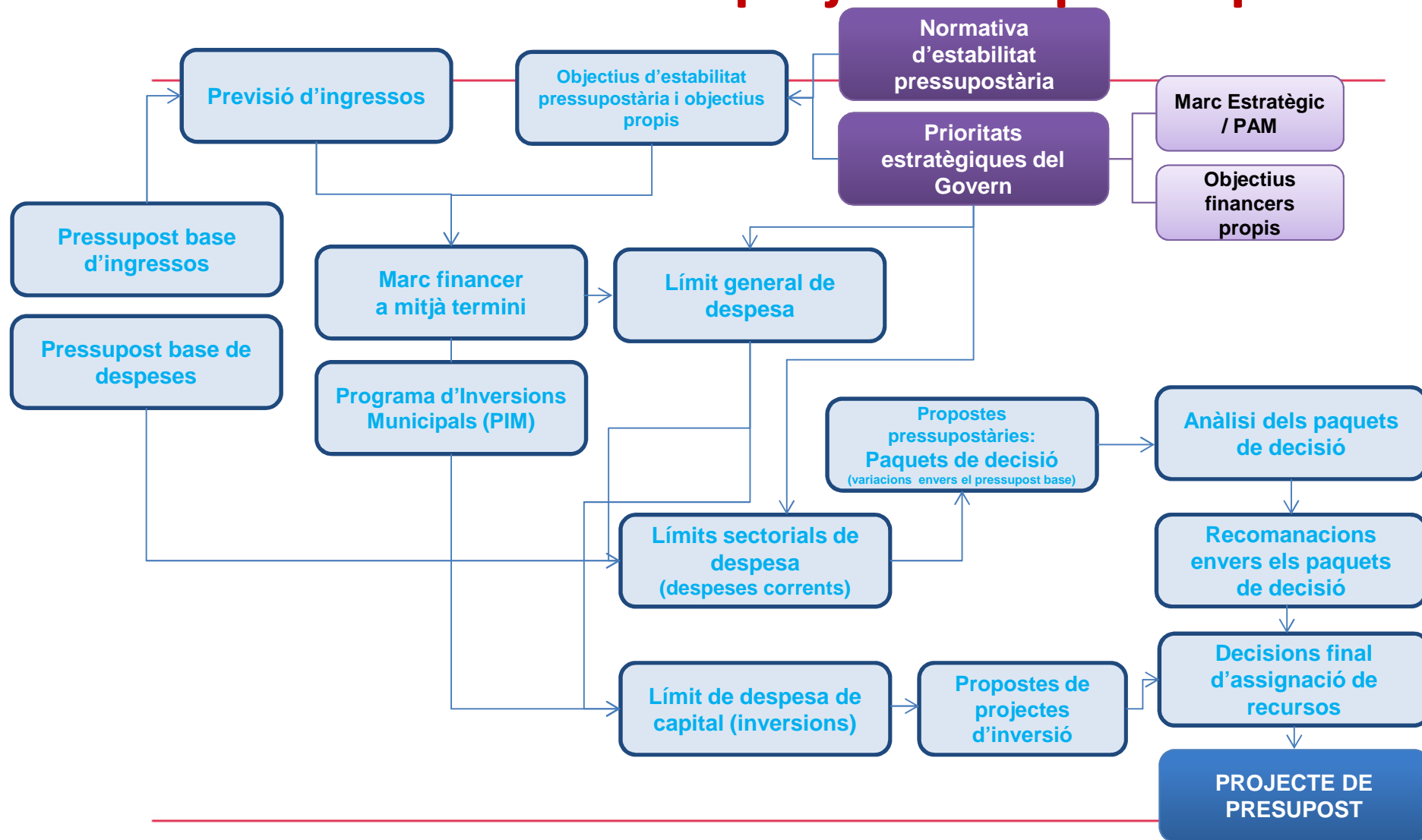
L'etapa següent del procés d'elaboració del pressupost consisteix en què els sectors i districtes formulen les seves **propostes pressupostàries**, facilitant a la vegada les seves respectives **memòries de programa**. Les propostes pressupostàries s'articulen mitjançant els denominats **paquets de decisió**, els quals suposen una proposta de variació de recursos envers els imports de l'estimació del pressupost base de despeses. Cada paquet de decisió suposa una decisió quant a canvis de polítiques/serveis, existint dues grans tipologies de paquets: els de "nova iniciativa", que comprèn propostes de nous projectes o serveis o incrementar el volum dels serveis actuals, i els de "reducció del pressupost base", que suposen propostes de generació d'estalvis per eficiència o reducció de serveis. Cada paquet de decisió inclou informació sobre la seva descripció i necessitat (justificació), contribució als objectius del Marc Estratègic/PAM, indicadors per mesurar l'impacte quant a resultats que suposa el paquet i el seu impacte financer detallat per partides.

Els paquets de decisió i les recomanacions d'assignacions a projectes de capital, un cop facilitades, són analitzades a fi de prendre les **decisions** que es considerin adients a fi d'alinejar l'assignació de recursos pressupostaris amb les prioritats i resultats clau definits. En aquesta etapa, també es produeixen els ajustos finals que es requereixin en relació a les previsions d'ingressos i el marc financer a mitjà termini (per exemple, degut a l'obtenció d'informació més actualitzada), així com pel que fa a les despeses.

Un cop realitzades les oportunes decisions pressupostàries finals, s'elabora tota la documentació que haurà d'acompanyar el **projecte de pressupostos**.

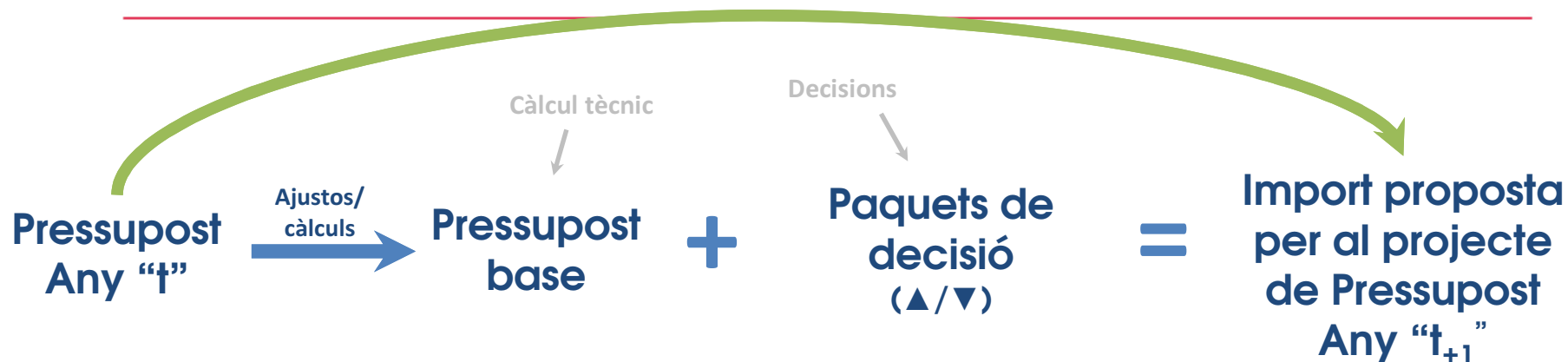


Procés d'elaboració del projecte de pressupost





Com s'explica la confecció dels imports de despesa corrent?



Crèdits inicials del pressupost vigent ("t")

Estimació per a l'exercici "t+1" de les necessitats de despeses per tal de realitzar el mateix volum de béns i serveis de l'any "t" i fer front als compromisos adquirits per a "t+1"

("pressupost de continuïtat dels serveis")

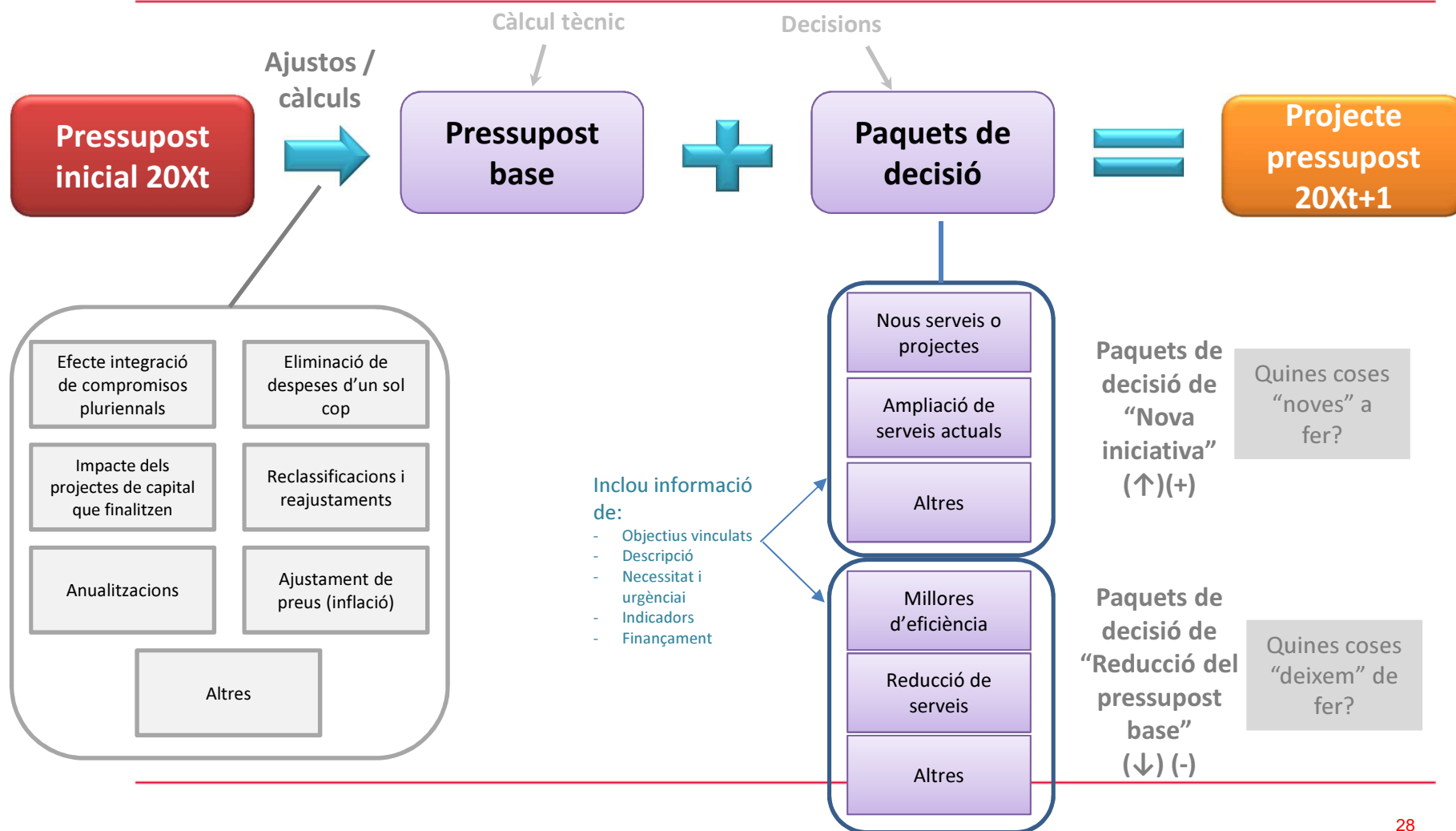
Diferents variacions incrementals (expansió de serveis, nous serveis,..) i/o decrementals (guanys d'eficiència, reducció de serveis,...) proposades per al pressupost que s'elabora ("t+1").

("propostes de canvis de polítiques")

Import proposat per a la corresponent partida per al projecte de pressupost de l'exercici "t₊₁"



Com s'explica la confecció dels imports de despesa corrent?





Orientació del sistema d'elaboració del pressupost

- ❖ **Valorar, en un inici, la capacitat de finançar les polítiques actuals** (previsió d'ingressos – pressupost base de despeses vs regles fiscals)
 - ❖ **Prendre decisions envers canvis en polítiques públiques i no en relació a elements de despesa/recursos** (Quines coses noves a fer? Què deixem de fer? Quins guanys d'eficiència tenim?)
 - ❖ **“Seleccionar” canvis en les decisions polítiques segons prioritats i resultats** (finançar allò prioritari i estratègic que pot aportar resultats públics)
 - ❖ **Poder explicar de forma estratègica el pressupost a la ciutadania**
-



Calendari estàndard d'elaboració del projecte de pressupost

Etapa/Fase	Data orientativa
Càlculs del pressupost base d'ingressos	Mitjans d'Abril – Finals Maig/Inici Juny
Càlculs del pressupost base de despeses	
Previsió d'ingressos i determinació del marc financer inicial	Inicis de Juny
Càlcul del límit de despesa no financera i desglossament en límits de despesa corrent (1,3, 2+4+5) i de capital	Inicis-Mitjans de Juny
Determinació de les prioritats pressupostàries	Mitjans-Finals de Juny
Definició de límits de despesa sectorials (capítols 2+4) per a limitar les propostes pressupostàries	
Instrucció d'elaboració del projecte de pressupostos i instruccions estratègiques específiques per a sectors i districtes	Finals de Juny
Elaboració i enregistrament de les propostes pressupostàries i les memòries de programa	Finals de Juny-Finals de Juliol
Afinament previsions d'ingressos i correccions, si escau, del marc financer i del límit de despesa	
Anàlisi de les propostes pressupostàries i de projectes d'inversió	Inici-Mitjans de Setembre
Presca de decisions quant a les propostes pressupostàries i projectes d'inversió i determinació dels imports finals del projecte de pressupost	Mitjans de Setembre- Finals de Setembre
Elaboració de la documentació i presentació del projecte de pressupostos	Finals de Setembre-Inicis Octubre



Procés d'aprovació del pressupost

Aprovació del pressupost

El pressupost l'elabora l'equip de Govern (projecte de pressupost) i l'aprova inicialment la Comissió d'Economia, Empresa i Ocupació del Consell Municipal. A continuació s'exposa durant 15 dies al públic, previ anunci en Butlletí Oficial de la Província, durant els quals els interessats el poden examinar i fer al·legacions. Dins d'aquest període de 15 dies es farà una Audiència Pública. L'aprovació definitiva del pressupost correspon al Plenari del Consell Municipal.

En cas no aprovació definitiva del pressupost abans del 31 de desembre, es prorroguen de forma automàtica els comptes del darrer exercici aprovat de forma definitiva (incloent alguns ajustos definits per la normativa).



04

Execució i liquidació del pressupost

B

C



Execució i liquidació del pressupost

A partir del dia 1 de gener de cada any s'inicia la fase d'execució del pressupost, tant es tracti d'un pressupost aprovat definitivament com d'un pressupost prorrogat.

La fase d'execució del pressupost és aquella en què al llarg de l'any pressupostari (de l'1 de gener a 31 de desembre) es van obtenint i recaptant els ingressos i es van realitzant les despeses pressupostades. Durant aquesta fase es poden produir modificacions en els ingressos i les despeses envers allò aprovat inicialment en el pressupost (pressupost inicial), donant lloc a allò que es coneix com a pressupost definitiu. Les modificacions que es poden produir en el pressupost responen a unes tipologies, casuístiques i elements definits concretament per la normativa d'hisendes locals i d'estabilitat pressupostària, principalment:

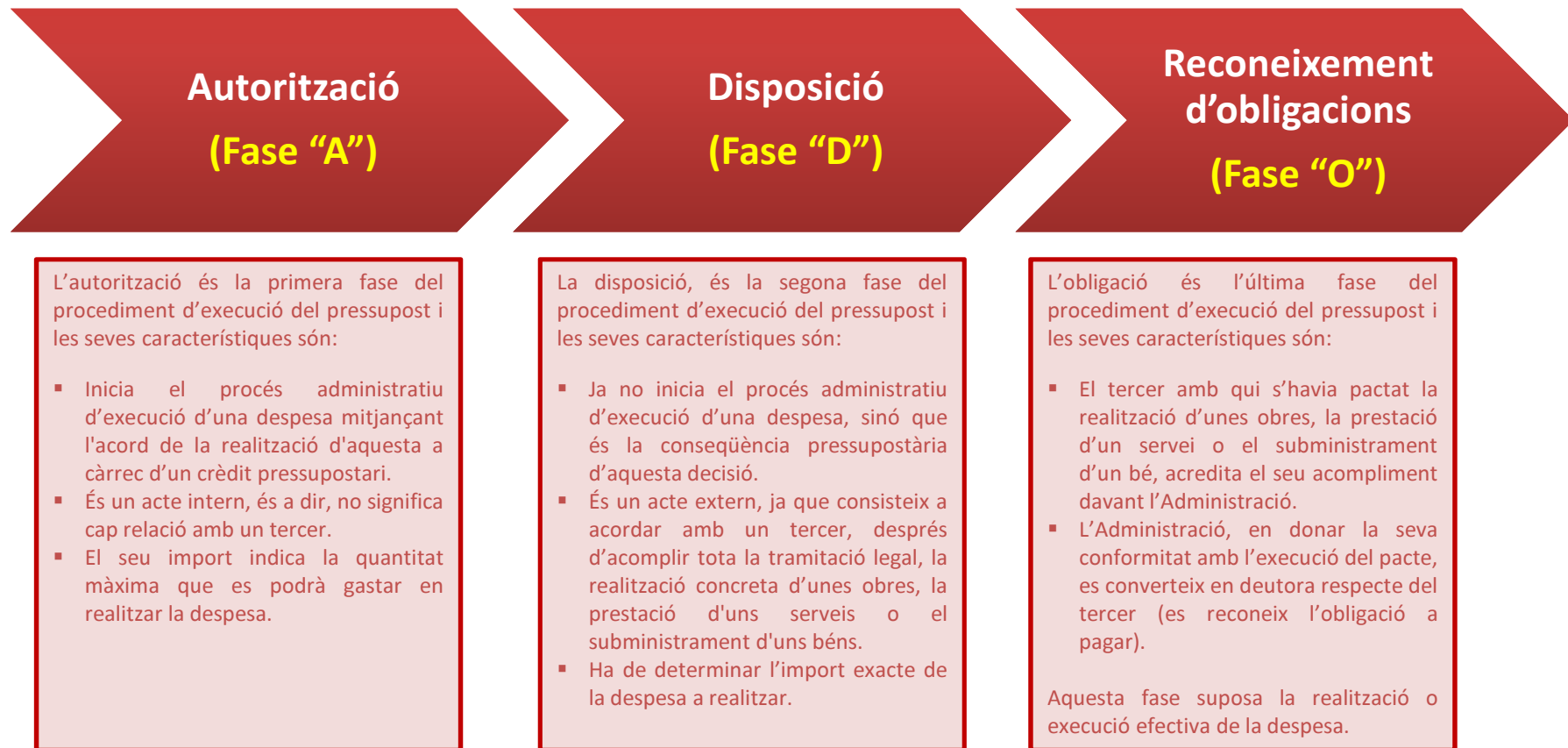
- Transferències de crèdit (no incrementa ni minora el pressupost)
- Mini-transferències (no incrementa ni minora el pressupost)
- Generació de crèdit
- Incorporació de crèdit
- Baixes i anul·lacions de crèdit
- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

Durant la fase d'execució es duen a terme els controls necessaris a fi de poder verificar (i dur a terme mesures correctores si escau) el compliment dels objectius financers del pressupost i de la programació d'actuacions i projectes prevista.

Un cop finalitzat l'exercici pressupostari, es formula la Liquidació del Pressupost, els comptes anuals de l'Ajuntament (Compte General) i es realitzen els informes financers anuals.



Principals fases d'execució dels crèdits pressupostaris (despeses)





05

Principals documents del Pressupost

B

C



Documents que acompanyen els pressupostos inicials (projecte i aprovat)



RESUM EXECUTIU

Es tracta del document de presentació dels pressupostos, on s'hi presenten les principals xifres i elements destacats



LLIBRE VERD

Document on s'inclouen els quadres i llistats que mostren el detall dels imports de les partides que comprenen els pressupostos



MEMÒRIA EXPLICATIVA

Es tracta d'un document explicatiu on s'analitzen els imports que configuren els pressupostos de l'any



PRESSUPOST CIUTADÀ

Document sintètic i explicatiu on s'expliquen els principals conceptes, trets i magnituds dels pressupostos municipals



ANNEX D'INVERSIONS

Document on es recull la relació detallada de projectes d'inversió previstos en els pressupostos del corresponent any



MEMÒRIES DE PROGRAMA

Document on es recullen les memòries de programa dels diferents centres gestors, especificant les fites a assolir amb els recursos assignats en els seus programes de despesa



Documents que acompanyen els pressupostos o comptes tancats/liquidats



RESUM EXECUTIU

Es tracta del document de presentació dels pressupost liquidat, on s'hi presenten les principals xifres i elements destacats



LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Document d'aprovació i de presentació dels principals estats de la Liquidació dels Pressupostos



COMPTE GENERAL

Document principals dels comptes anuals de l'Ajuntament, on es presenta, descriu i s'expliquen els comptes financers i pressupostaris i l'execució dels ingressos i despeses del pressupost liquidat. Aquest document s'aprova en el Plenari municipal.



PRESSUPOST CIUTADÀ

Document sintètic i explicatiu on s'expliquen els principals conceptes, trets i magnituds del pressupost



INFORME DE TANCAMENT I ANNEX D'INVERSIONS

Documents on s'explica la liquidació de les despeses de capital (inversions) i es mostra en detall dels imports liquidats per part dels diferents projectes d'inversió



INFORMES DE RESULTATS DE PROGRAMA

Document on es recullen els informes de resultats de programa dels diferents centres gestors, especificant les fites assolides amb els recursos utilitzats en els seus programes de despesa



06

Informació disponible del Pressupost

B

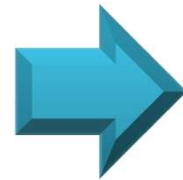
C



Informació pressupostària i financera disponible

Web “Estratègia i Finances”

Portal general d’informació de les finances municipals



<http://governobert.bcn.cat/estrategiaifinances/ca>



Web integrat dins del web GovernObert
(<http://governobert.bcn.cat/ca/>)

Webs dels pressupostos anuals

Webs específiques de presentació, informació i documentació de cada pressupost anual



Pressupost inicial 2015



Pressupost Liquidat 2014 i Pressupost inicial 2014



Pressupost Liquidat 2013 i Projecte Pressupost 2013

www.bcn.cat/pressupostos2015 www.bcn.cat/pressupostos2014 www.bcn.cat/pressupostos2013



**Ajuntament
de Barcelona**

B
BC
BN