

A2.11 DIBA - Informe economicofinancer

Pressupostos 2020



Informe economicofinancer

1. INTRODUCCIÓ

El pressupost per a l'any 2020 es caracteritza pel fet de ser el primer corresponent al mandat 2020-2023, circumstància essencial que ha condicionat el seu procés d'elaboració. Un nou mandat suposa un nou pla de govern, la definició de l'estratègia per al nou cicle que reculli els objectius i les línies d'actuació més destacades de la legislatura, més enllà de l'activitat que de forma ordinària i recurrent ha de desenvolupar la corporació. A la vegada però, el 2020 és també un període de transició entre dos mandats en el que finalitzen o consoliden alguns dels projectes iniciats amb anterioritat.

Fruit dels resultats obtinguts en les eleccions locals del 26 de maig de 2019 la Diputació de Barcelona es va constituir en la sessió plenària extraordinària celebrada l'11 de juliol de 2019.

La nova Junta de Govern sorgida s'ha establert com a prioritats per al mandat 2020-2023 què la Diputació de Barcelona continuï esdevenint una institució especialista en el suport i la cooperació amb els ajuntaments de la demarcació de Barcelona. La Diputació ha de continuar treballant perquè els governs locals prestin adequadament els serveis públics de proximitat i així atendre a les persones des de l'administració més propera, els ajuntaments.

L'estratègia i els principals objectius de la corporació que es volen portar a terme durant aquest període persegueixen, per tant, la voluntat d'enfortir els governs locals de la província de Barcelona, fomentant la innovació digital i l'activitat econòmica local, millorant la qualitat dels serveis a les persones i l'atenció a les polítiques d'igualtat i diversitat, impulsant la cultura i l'educació i aprofundint en un model de govern local més obert, més eficient, més transparent i més digital.

L'actual mandat de la Diputació de Barcelona també té per objectiu afavorir el desenvolupament sostenible del territori en un context d'emergència climàtica, d'acord amb la Nova Agenda Urbana i els Objectius de Desenvolupament Sostenible. Cal doncs assolir el benestar i la qualitat de vida per a tothom i a tot arreu, garantint alhora la viabilitat del planeta.

El nou equip de govern, una vegada constituïda la corporació, va aprovar en data 23 de juliol de 2019 la creació de nou àrees competencials i executives en què s'estructurarà l'àmbit de les funcions de la Diputació per al mandat 2020-2023.

El pressupost és el pla econòmic i financer associat a l'estratègia de govern a la vegada que és una eina per a la planificació, programació, control, seguiment i avaluació de les actuacions de la institució amb caràcter anual. Per tant, el pressupost és un reflex dels

objectius operatius que es volen assolir durant l'any, els quals s'han definit en el marc del pla de govern del mandat 2020-2023. Es tracta, doncs, de l'eina que permet transformar les polítiques de l'equip de govern en programes d'acció mitjançant l'assignació de recursos.

La Diputació de Barcelona ha elaborat el pressupost per a l'any 2020, com a instrument de planificació i racionalització dels recursos, especificant-hi les previsions d'ingressos que s'esperen obtenir i les despeses que com a màxim es podran reconèixer durant l'exercici. Les noves competències i la reestructuració dels centres gestors que ha portat implícit el nou mandat han implicat una anàlisi exhaustiva de les necessitats presupostàries del nou pla de govern i del nou organigrama per a intentar fer compatibles aquestes necessitats amb els recursos que es preveuen aconseguir.

D'acord amb la legalitat vigent, concretament amb l'article 168.1.e del text refós de la Llei d'hisendes locals (Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, LRHL) la Diputació de Barcelona elabora aquest document en compliment de l'obligació d'elaborar un informe economicofinancer del pressupost de l'any 2020. Així, d'acord amb la normativa, en aquest text s'exposen les bases utilitzades per a avaluar els ingressos i les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits pressupostaris a fi de complir les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'anivellament efectiu del pressupost.

Tot aquest procés s'ha portat a terme amb el compliment dels diferents objectius pressupostaris i financers, especialment pel que fa a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (en endavant, LOEPSF).

Després d'aquesta presentació el contingut d'aquest document es divideix en dues parts. En la primera, es fa una breu descripció del context econòmic així com una ràpida explicació del model i del procés d'elaboració del pressupost. En la segona, es descriuen detalladament les fonts d'ingressos i els principals components de despeses del pressupost del 2020, juntament amb el compte financer.

2. CONTEXT ECONÒMIC I PROCÉS D'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST

Context econòmic

L'elaboració del pressupost 2020 de la Diputació de Barcelona se situa en un context internacional d'incertesa sobre la desacceleració de l'economia global, de notables focus d'inseguretat geopolítica i de tensions comercials (principalment entre els Estats Units i la Xina) que debiliten el comerç mundial i redueixen el dinamisme de l'activitat econòmica. La contrastada moderació del ritme mundial dels últims mesos ha portat a l'FMI a projectar unes previsions per a les taxes de creixement de l'economia mundial situades en un 3,0 % per al 2019 (valors mínims des de la darrera crisi econòmica) amb un repunt de fins al 3,4 % per al 2020 (valors situats per sota del 3,6 % del 2018 i del 3,8 % del 2017, valor màxim des del 2011).

En l'Eurozona la feblesa i la moderació de l'activitat iniciada en el 2018 es manté pel 2019 i 2020. Alguns dels elements amb impacte negatiu que es troben en el nucli d'aquesta contenció de l'activitat europea i de debilitament del sector exterior són els efectes col·laterals de la incertesa global, del conflicte comercial esmentat així com la crisi que travessa el sector de l'automoció, especialment acusat en el cas de l'economia alemanya, un dels principals motors de la zona euro. Tot i això es preveu un abaratiment del preu del petroli, unes condicions financeres favorables i una dinàmica positiva del mercat laboral que afavoreixen la demanda interna. El context polític també ve marcat per l'allargament del desenllaç del brexit al Regne Unit i per la reducció de la incertesa política a Itàlia, entre d'altres. Davant d'aquest escenari d'alentiment el BCE va rebaixar les previsions de creixement i inflació. En concret, el creixement esperat pel 2019 és de l'1,1 % i pel 2020 de l'1,2 % (en el 2018 va ser de l'1,8 %). Mentre que la inflació general se situaria en l'1,2 % en el 2019 i en l'1,0 % en 2020.

Per a l'economia espanyola també s'espera un creixement més moderat del que s'esperava inicialment, tot i que hi ha un consens generalitzat de què aquest cicle econòmic de menor creixement és més equilibrat i sostenible que el dels darrers anys i, que a més, se situa per sobre de la mitjana corresponent a la zona euro. Així, les taxes de creixement revisades recentment s'han situat en l'1,9 % per al 2019 i en l'1,5 % per al 2020 (per sota del 2,4 % del 2018, després de la revisió que ha fet recentment l'INE). El context ve marcat principalment pel bloqueig polític derivat de la situació d'un govern en funcions en què ha estat el país en els darrers mesos així com per les tensions i incerteses de l'entorn exterior. Diversos factors són els que contribueixen a aquesta expansió moderada de l'economia espanyola, com el manteniment d'unes bones condicions financeres, una inflació moderada i avenços en la correcció dels desequilibris macroeconòmics. Debiliten l'economia espanyola la constatació de l'alentiment de la

demanda nacional, tot i que a la vegada s'espera una recuperació de la taxa d'estalvi. Quant al mercat de treball hi ha una recuperació progressiva dels salaris i es manté un cert ritme de creació d'ocupació, però més moderat i, tot i que es redueix la taxa d'atur, pel 2020 aquesta s'espera que sigui del 12,3%, continuant sent aquest un dels principals desequilibris de l'economia espanyola. Quant a l'objectiu de dèficit, per al 2020 s'ha previst un 1,7% del PIB, per sota del corresponent als anys anteriors (un 2% per al 2019 i un 2,7% per al 2018), així com una reducció de l'elevat deute públic, que s'ha estimat en el 94,6% del PIB.

L'economia catalana també presenta una tendència a la moderació propi del marc de baix creixement en què s'enquadra l'economia mundial. La desacceleració del PIB va ser més acusat durant el 2018 i està presentant una tendència més estable pel 2019, tot i que també es troba per sobre del corresponent a la zona euro i en la línia estatal del 2019 i 2020 (1,9% i 1,7% respectivament).

Procés d'elaboració

L'inici de l'elaboració del pressupost de la Diputació ve marcat per l'aprovació del Decret de la Presidència en el qual es determinen els criteris i terminis que cal seguir en el procés de confecció de l'avantprojecte de pressupost de la corporació, els seus organismes autònoms, la societat mercantil XAL i els consorcis adscrits al sector públic de la Diputació.

En concret s'estableix que els centres gestors han d'elaborar els seus avantprojectes dins dels límits fixats per la Coordinació de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns, aplicant criteris de prudència, racionalització, optimització i sostenibilitat, tant de la despesa com dels projectes i serveis prestats als ens locals de la demarcació, per tal de continuar garantint la prestació d'aquests i, tenint en compte les prioritats de l'equip de govern pel mandat 2020-2023.

El límit establert ha tingut en consideració per una banda, una estimació dels ingressos tenint en compte que la principal font de finançament de les diputacions són la participació en els ingressos de l'Estat. I, d'altra banda, el compliment de la regla de la despesa i els principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

Amb aquestes dades, els centres gestors, com cada any, valoren i prioritzen les actuacions futures per presentar les seves propostes i necessitats de cara al pressupost 2020 dins dels terminis marcats en el decret i sempre dins dels límits establerts inicialment. En aquestes propostes s'especifiquen les aplicacions pressupostàries, els seus imports, l'objecte i la finalitat de les mateixes en el marc de cadascun dels subprogrames pressu-

postaris que gestionen i pels quals és necessari especificar els objectius operatius més significatius que es volen assolir per a l'exercici i les activitats que es vol dur a terme.

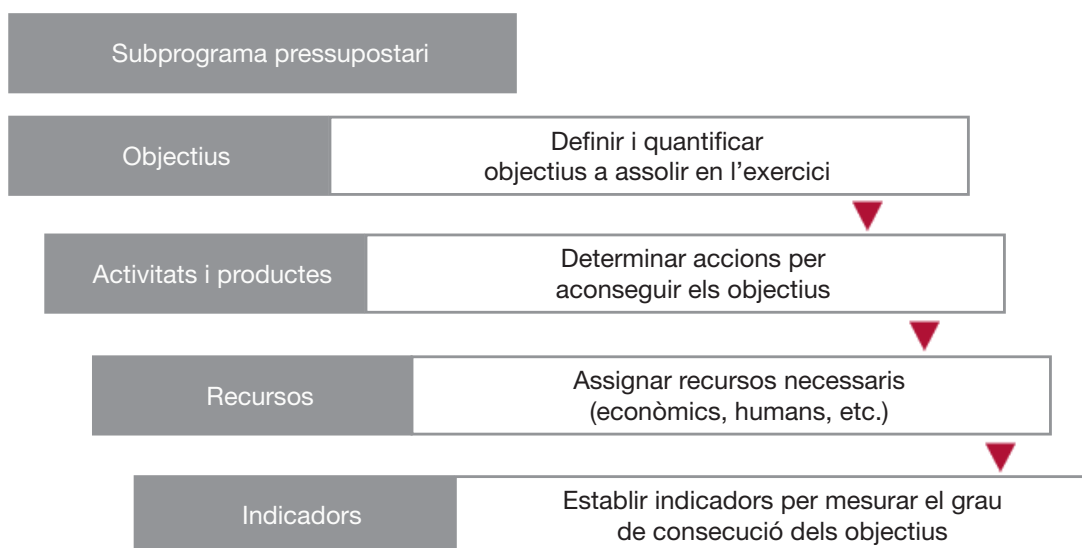
Un cop finalitzat el termini de lliurament de les propostes, el Servei de Programació processa i analitza tota la documentació facilitant les dades necessàries per a la negociació pressupostària. Una vegada acabat s'elabora tot l'expedient que serà remès a la Comissió Informativa i de Seguiment de Presidència, Serveis Interns i Innovació per a la seva posterior aprovació per part del Ple de la corporació.

El resultat de tot el procés és l'obtenció d'un pressupost estructurat en subprogrames. El pressupost per subprogrames és un sistema pressupostari que té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos pressupostaris amb les prioritats i resultats, és a dir, amb l'estratègia de la corporació.

**Pressupost
per sub-
programes**

Aquest model pressupostari dels ingressos i les despeses implica que els centres gestors han de planificar i definir els objectius de l'exercici pressupostari, així com les accions, les activitats i els recursos necessaris per a aconseguir-los. Els subprogrames, així, passen a ser una ordenació estratègica dels recursos pressupostaris per a realitzar una sèrie de serveis i actuacions a fi d'acomplir unes finalitats o resultats determinats. D'aquesta manera, el subprograma passa a ser el nexa d'unió entre l'estratègia i el pressupost.

Aquesta ordenació de les dotacions pressupostàries i dels objectius va acompanyada dels indicadors més significatius que han de servir per a fer el seguiment, al llarg de l'exercici, del grau de consecució dels objectius vinculats a cada subprograma.



**Estabilitat
pressupostària
i sostenibilitat
financera**

El projecte de pressupost de l'any 2020 s'ha elaborat seguint les directrius fixades en la LOEPSF, que estableix, en el capítol 2 i següents, els principis generals que han de regir l'elaboració i aprovació dels pressupostos: estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, plurianualitat, transparència i eficàcia i eficiència en l'assignació i utilització dels recursos públics. Els principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera venen recolzats pel compliment de tres regles fiscals: l'equilibri o superàvit estructural, la limitació de la ràtio de deute del 60 % del PIB i la regla de la despesa (mitjançant aquesta última es limita el creixement de la despesa no financera a la taxa de referència del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola).

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, al llarg del primer semestre de l'any correspon al Govern de l'Estat, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixar els objectius d'estabilitat i de deute públic dels tres exercicis següents per al conjunt de les administracions públiques. També s'ha de fixar la taxa de referència de l'economia espanyola prevista per poder determinar la regla de la despesa. Ara bé, enguany les circumstàncies venen marcades per la situació actual del Govern en funcions, que entre d'altres limitacions, suposa que no pot aprovar un projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat i, per tant, tampoc s'ha pogut prendre la decisió prèvia de fixar el límit de la despesa no financera ni conseqüentment la revisió dels objectius d'estabilitat pressupostària per al pròxim any.

Per tant, la última projecció de consolidació vigent és la que es va aprovar pel Consell de Ministres amb data 7 de juliol de 2017 i ratificada posteriorment per les Corts Generals, per al període 2018-2020. D'acord amb aquestes previsions es va fixar en un 2,8 % el límit d'increment de la despesa no financera pel 2020. En el mateix acord s'estableix, pel conjunt de les corporacions locals, que l'objectiu d'estabilitat pressupostària serà del 0 % del PIB i el del deute públic del 2,5 % del PIB.

El pressupost de la Diputació per al 2020 s'ha elaborat tenint en compte els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, i respectant el límit de la variació interanual de la despesa no financera computable en què es concreta la regla de la despesa.

Així mateix, es compleix el principi de transparència de l'article 6 de la LOEPSF, que estableix que els pressupostos de les administracions públiques han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar-ne la situació financera.

A més, el pressupost de la Diputació de Barcelona s'ha emmarcat dins del Pla pressupostari del sector públic de la Diputació de Barcelona per al període 2019-2021, aprovat per Decret de la Presidència de la Diputació de 13 de març de 2018 en compliment de l'article 5è de l'esmentada Llei, on s'estableix la necessitat de definir un marc pressupostari a mitjà termini per a les entitats locals.

Cal esmentar que s'ha consignat un fons de contingència per a atendre necessitats imprevistes i no discrecionals, d'acord amb el que estableix l'article 31 de la LOEPSF.

3. EL PRESSUPOST EN XIFRES

L'objectiu d'aquest apartat és explicar el contingut principal en què es basa el projecte de pressupost 2020 de la corporació, i completar així la informació subministrada en els altres documents dels pressupostos.

Pel que fa a l'estructura d'aquest apartat, en primer lloc s'analitzen els ingressos que es preveuen durant l'exercici. En aquest sentit, s'explicita l'origen dels recursos de la Diputació de Barcelona diferenciant els que provenen de la cessió i participació en els tributs de l'Estat dels que poden tenir un caràcter tributari perquè deriven de la previsió de cobrament del recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques o de determinades taxes. També es fa referència a altres ingressos menys significatius, com els preus públics, les transferències o els ingressos patrimonials. Finalment, es fa una anàlisi dels ingressos financers previstos.

L'altre bloc analitzat fa referència a l'estudi de les despeses que es preveuen portar a terme, no des del punt de vista de polítiques, objecte de comentari a la memòria, sinó des del punt de vista de la naturalesa econòmica. Es comenten les previsions utilitzades per a avaluar les remuneracions de personal, les previsions de despesa en compra de béns i serveis, la càrrega financera que s'haurà d'assumir el proper exercici i les diferents consignacions dels capítols de transferències i inversions.

Per acabar, es presenta el compte financer, que és l'instrument que permet dimensionar l'estalvi brut, la capacitat o necessitat de finançament i l'estalvi net a través de les diferències entre ingressos i despeses, en funció de la seva naturalesa corrent, de capital i financera.

L'elaboració dels pressupostos anuals és competència de la Coordinació de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns, que exerceix a través de la Direcció de Serveis de Planificació Econòmica (concretament el Servei de Programació). Es confeccionen seguint els criteris marcats al Decret d'elaboració del pressupost i a les normes de preparació i documentació que el mateix Servei publica anualment a la intranet corporativa. El resultat és un pressupost preparat amb un procediment comú que engloba tots els recursos necessaris per a desenvolupar les accions i activitats que la corporació ha previst dur a terme en el pròxim exercici.

Cal tenir en compte, però, que el pressupost és una previsió, tot i que constitueix l'expressió ordenada, racional i sistemàtica de les obligacions que l'entitat i els seus organismes autònoms poden reconèixer com a màxim, els drets que es preveuen liquidar durant l'exercici, i les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils, el capital social de les quals pertany íntegrament a l'entitat local.

EL PRESSUPOST DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

Per al 2020 l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost (sense consolidar) es xifra en 969,05 milions d'euros. És, per tant, un pressupost anivellat i sense dèficit inicial.

Respecte de les previsions inicials de l'any anterior (que van ser de 955,24 milions d'euros), el volum total del pressupost pel 2020 suposa un increment de l'1,45% (en valors absoluts representen 13,81 milions d'euros més).

INGRESSOS

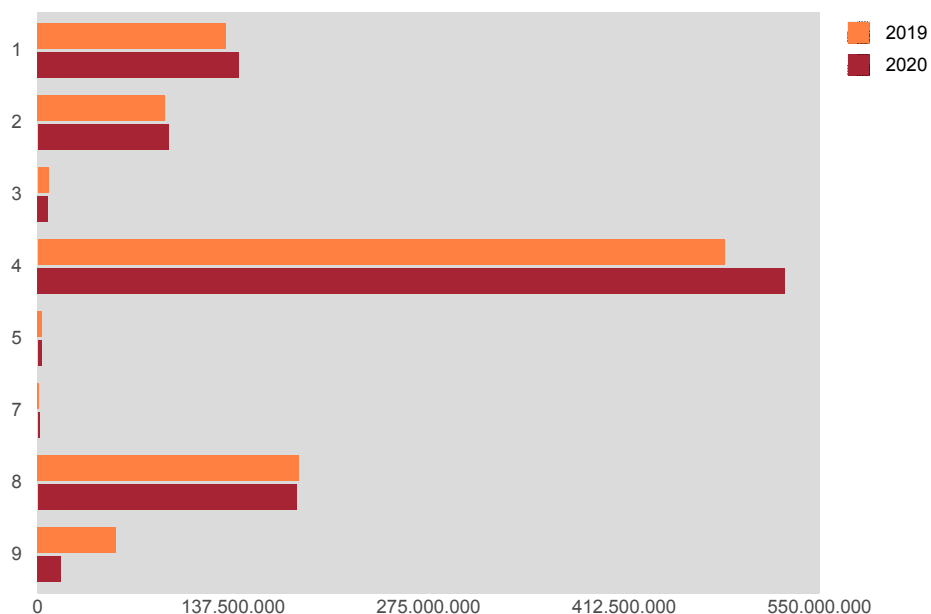
El volum previst d'ingressos pressupostats per al 2020 ascendeix fins a un import de 969,05 milions d'euros, amb una distribució que es correspon amb gairebé un 80% a operacions no financeres (770,71 milions d'euros) i poc més d'un 20% a operacions financeres (198,33 milions d'euros).

En els quadres següents es mostra la previsió d'ingressos i les variacions respecte de l'exercici anterior, on s'indica també el percentatge que cada capítol i cada agrupació representa en el total d'ingressos de l'exercici 2020:

Taula 1. Classificació econòmica dels ingressos (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
1. Impostos directes	132.582.000,00	141.735.000,00	9.153.000,00	6,90%	14,63%
2. Impostos indirectes	89.366.000,00	92.127.500,00	2.761.500,00	3,09%	9,51%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	7.606.000,00	7.471.200,00	-134.800,00	-1,77%	0,77%
4. Transferències corrents	482.943.000,00	525.610.300,00	42.667.300,00	8,83%	54,24%
5. Ingressos patrimonials	2.789.000,00	2.588.000,00	-201.000,00	-7,21%	0,27%
Operacions corrents	715.286.000,00	769.532.000,00	54.246.000,00	7,58%	79,41%
7. Transferències de capital	1.170.000,00	1.182.000,00	12.000,00	1,03%	0,12%
Operacions de capital	1.170.000,00	1.182.000,00	12.000,00	1,03%	0,12%
8. Actius financers	183.782.000,00	182.128.000,00	-1.654.000,00	-0,90%	18,79%
9. Passius financers	55.000.000,00	16.203.000,00	-38.797.000,00	-70,54%	1,67%
Operacions financeres	238.782.000,00	198.331.000,00	-40.451.000,00	-16,94%	20,47%
Total	955.238.000,00	969.045.000,00	13.807.000,00	1,45%	100,00%

Gràfic 1. Pressupost d'ingressos per capítols (comparació 2019 - 2020)

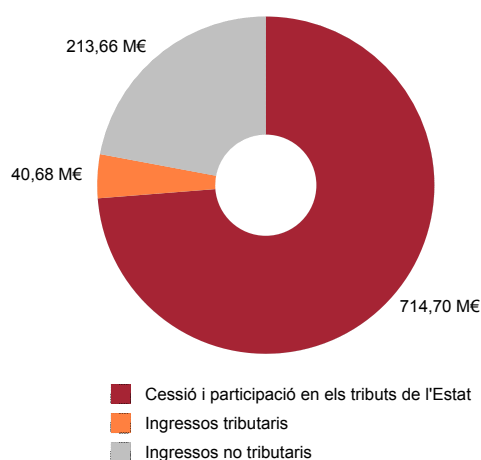


El sistema de finançament de les diputacions està establert al Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. En aquesta norma es detallen les següents fonts de recursos de les províncies:

- La cessió i la participació en els tributs de l'Estat.
- Els ingressos tributaris, entre els quals s'inclou el recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE), les taxes i les contribucions especials.
- Els ingressos no tributaris, que inclouen els preus públics, les subvencions, els ingressos patrimonials i altres de dret privat, les operacions d'actius i passius financers, el producte de multes i sancions, i altres prestacions de dret públic.

Al gràfic 2 es mostra la representació de cadascuna d'aquestes fonts de finançament per al 2020 i la seva evolució respecte del 2019 es mostra a la taula 2.

Gràfic 2. Pressupost d'ingressos per tipologia



Taula 2. Pressupost d'ingressos per tipologia (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
Cessió i participació en els tributs de l'Estat	660.936.000,00	714.704.500,00	53.768.500,00	8,14%	73,75%
Ingressos tributaris	40.012.010,00	40.680.800,00	668.790,00	1,67%	4,20%
Ingressos no tributaris	254.289.990,00	213.659.700,00	-40.630.290,00	-15,98%	22,05%
Total	955.238.000,00	969.045.000,00	13.807.000,00	1,45%	100,00%

La primera de les fonts de recursos citada, es desglossa, d'una banda, en la participació de les diputacions en els tributs estatals que consisteix en la cessió d'un percentatge dels següents impostos:

- Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF): l'1,2561 % de la recaptació a la demarcació en concepte de la quota líquida estatal.
- Impost sobre el valor afegit (IVA): l'1,3699 % de la recaptació líquida estatal per l'IVA imputable a la província (en funció de l'índex de consum i de població).
- Els impostos especials: l'1,7206 % de la recaptació líquida estatal a la província (en funció de l'índex de consum i de població).

**Cessió i
participació
en els
tributs de
l'Estat**

D'altra banda, la participació de les diputacions en els tributs de l'Estat s'articula a través del Fons complementari de finançament. Aquest fons es va determinar el 2004 i evoluciona cada any d'acord amb els ingressos tributaris de l'Estat (ITE). Així mateix, incorpora les compensacions derivades de les reformes de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE).

Per al 2020 aquests imports s'han quantificat, per una banda, d'acord amb una estimació que ha tingut en compte les expectatives de creixement de l'economia espanyola, i, per altra banda, per les entregues a compte dels ingressos obtinguts per l'Estat l'any 2019, atès que en el moment d'elaborar aquest pressupost no hi ha previst un projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per al 2020 ja que l'actual govern es troba en funcions i, per tant, el Ministeri d'Hisenda no ha comunicat a la Diputació de Barcelona les previsions corresponents. També s'han tingut en compte les liquidacions de la cessió i participació en els tributs de l'Estat dels anys 2008 i 2009, i s'han descomptat els imports a retornar en concepte de les liquidacions negatives d'aquests anys, ja que en el seu moment es va sol·licitar l'ajornament d'acord amb la disposició addicional única del Reial decret llei 12/2014, de 12 de setembre. En sentit contrari, en el càlcul d'aquestes previsions s'han tingut en compte els majors ingressos que s'espera rebre de la liquidació positiva de l'any 2018.

Els ingressos en concepte de cessió i participació en els tributs de l'Estat s'elevan a 714,70 milions d'euros i representen en conjunt el 73,75 % del total, xifra que supera en poc més d'un 8 % l'import de l'any anterior (+53,77 milions d'euros). Cal tenir present que les bestretes a compte rebudes durant el 2019 han estat superiors a les previstes en el pressupost inicial.

En concret, les entregues a compte estimades per la cessió i participació en els tributs de l'Estat en valors nets són de 686,74 milions d'euros, xifra superior en prop d'un 6,50 % en relació amb els previstos el 2019. Aquesta quantitat suposa el 70,87 % dels ingressos del 2020. Aquest import inclou, d'una banda, la cessió dels tributs de l'Estat (IRPF, IVA i impostos especials) per valor de 184,49 milions d'euros, amb un increment de 15,06 milions d'euros respecte de les partides de l'any anterior. I, d'altra banda, també inclou el Fons complementari de finançament, per al qual s'han previst 502,24 milions d'euros (26,75 milions d'euros més que el 2019).

Els 27,97 milions d'euros incorporats en concepte de liquidació positiva de l'exercici 2018, 12,37 milions d'euros dels quals corresponen íntegrament a la liquidació de la cessió de tributs (9,84 milions d'euros per l'IRPF i 2,53 milions d'euros per l'IVA) i 15,60 milions d'euros per la liquidació corresponent al Fons complementari.

En la taula següent es pot observar el detall de la cessió i participació en els tributs de l'Estat, així com el pes i la variació respecte de l'exercici anterior:

Taula 3. Detall dels ingressos per cessió i participació en els tributs de l'Estat (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
Impostos sobre la renda de les persones físiques	85.582.000,00	94.900.000,00	9.318.000,00	10,89%	13,28%
Impost sobre el valor afegit	68.503.000,00	74.470.000,00	5.967.000,00	8,71%	10,42%
Impostos especials	15.348.000,00	15.123.000,00	-225.000,00	-1,47%	2,12%
Fons complementari de finançament	475.488.000,00	502.242.000,00	26.754.000,00	5,63%	70,27%
Liquidació cessió i participació ingr. de l'Estat	16.015.000,00	27.969.500,00	11.954.500,00	74,65%	3,91%
Total cessió i participació en els tributs de l'Estat	660.936.000,00	714.704.500,00	53.768.500,00	8,14%	100,00%

Els 37 milions d'euros que s'han previst recaptar en concepte d'impostos corresponen al recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE) i suposen un increment de l'1,37% respecte a les previstes pel 2019.

**Ingressos
tributaris**

La resta d'ingressos tributaris (3,68 milions d'euros) són taxes, i, en relació amb l'any anterior, presenten un increment del 4,81% per l'ajustament de les principals partides incloses en aquest concepte a la previsió de recaptació de l'exercici 2019 (la venda d'entrades al Palau Güell i les taxes per a la publicació del BOPB).

Taula 4. Detall dels ingressos tributaris (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
Recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques	36.500.000,00	37.000.000,00	500.000,00	1,37%	90,95%
Taxes	3.512.010,00	3.680.800,00	168.790,00	4,81%	9,05%
Total ingressos tributaris	40.012.010,00	40.680.800,00	668.790,00	1,67%	100,00%

La resta d'ingressos (213,66 milions d'euros) són no tributaris i representen aproximadament el 22% del pressupost.

**Ingressos
no
tributaris**

Destaquen pel seu import els ingressos per actius financers (capítol 8), que presenten una consignació de 182,13 milions d'euros, la gran majoria dels quals correspon a la devolució de la bestreta que la Diputació fa a l'Organisme de Gestió Tributària (160 milions d'euros). La resta fa referència al reintegrament de préstecs del Programa de la caixa de crèdit (10,38 milions d'euros) i al reintegrament de les operacions de tresoreria per a consells comarcals (10 milions d'euros).

Pel que fa al volum de passius financers (capítol 9) procedents de l'endeutament, està previst que el 2020 se situï en 16,20 milions d'euros, 38,80 milions d'euros menys que en el pressupost de l'any anterior i que coincideix amb el valor de les amortitzacions. En aquest sentit, comentar que l'endeutament previst pel 2019 finalment no s'ha concertat.

La resta d'ingressos per transferències corrents (sense tenir en compte el Fons complementari de finançament) ascendeixen a 7,77 milions d'euros, de les quals destaquen, pel seu import, les aportacions que provenen de la participació en la recaptació de les travesses esportives de futbol (4 milions d'euros).

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2020 s'ha xifrat en 2,59 milions d'euros procedents de rendes de béns immobles i concessions. Enguany no s'ha previst cap import en concepte d'interessos de dipòsits ja que la situació actual de tipus d'interès en negatiu fa que la situació s'hagi invertit i que no es cobri res per aquest concepte i que per contra s'hagin de pagar interessos per tenir excedents de tresoreria.

Dels 3,79 milions d'euros que s'han pressupostat en concepte de preus públics i altres ingressos, 3,12 milions d'euros són preus públics, entre els quals destaquen els dels centres residencials d'estades temporals, seguits dels corresponents a l'Escola de les Dones.

La previsió per transferències de capital (capítol 7), per un total d'1,18 milions d'euros, corresponen, d'una banda, al milió d'euros procedents del cofinançament dels ajuntaments per a la millora de la xarxa local de carreteres i la resta correspon a la subvenció procedent dels fons europeus pel projecte LIFE Tritó Montseny.

Taula 5. Detall dels ingressos no tributaris (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
Preus públics i altres ingressos	4.093.990,00	3.790.400,00	-303.590,00	-7,42%	1,77%
Transferències corrents	7.455.000,00	7.768.300,00	313.300,00	4,20%	3,64%
Ingressos patrimonials	2.789.000,00	2.588.000,00	-201.000,00	-7,21%	1,21%
Transferències de capital	1.170.000,00	1.182.000,00	12.000,00	1,03%	0,55%
Actius financers	183.782.000,00	182.128.000,00	-1.654.000,00	-0,90%	85,24%
Passius financers	55.000.000,00	16.203.000,00	-38.797.000,00	-70,54%	7,58%
Total ingressos no tributaris	254.289.990,00	213.659.700,00	-40.630.290,00	-15,98%	100,00%

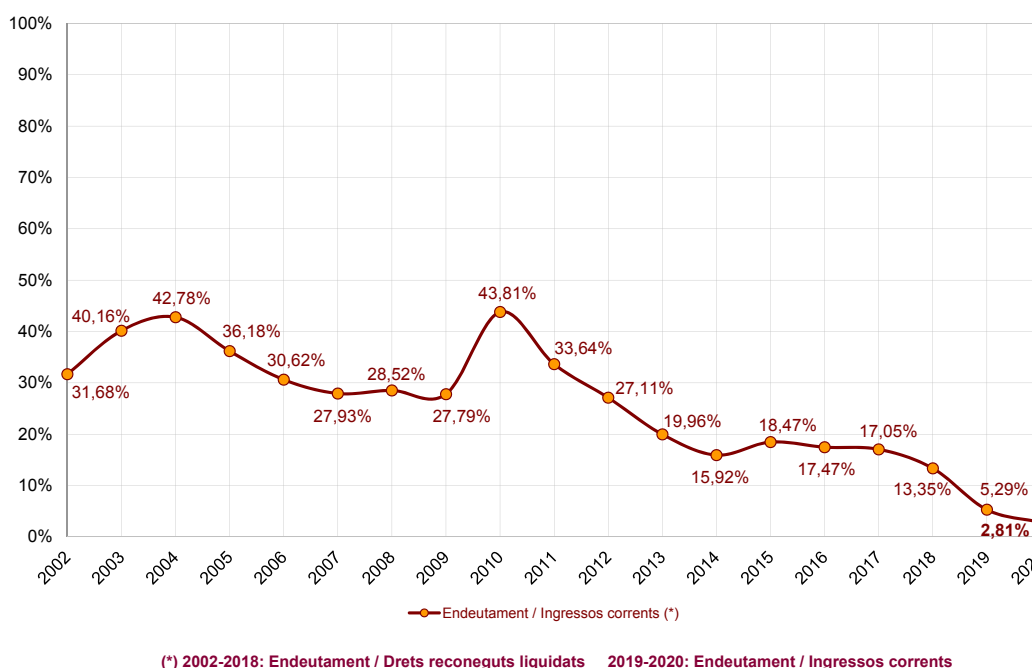
Endeutament en relació als ingressos corrents

El deute financer de la corporació previst a 31-12-2020 és de 21,66 milions d'euros (aquesta xifra no engloba la concertació del nou deute per al 2020). Atès que la previsió dels ingressos corrents (és a dir, la suma dels capítols 1 a 5) és de 769,53 milions d'euros, el pes de l'endeutament en relació amb els ingressos corrents dona com a resultat un 2,81%, per sota del corresponent al 2019. Si el càlcul es fa tenint en compte els

ingressos corrents del darrer pressupost liquidat (el de 2018), el percentatge que resultaria seria del 2,97 %. Si es materialitza el nou endeutament previst al pressupost (16,20 milions d'euros), el pes de l'endeutament sobre els ingressos corrents pressupostats se situaria en el 4,92 %.

En aquestes ràtios no s'han tingut en compte les quantitats pendents de retornar a l'Estat corresponents a les liquidacions negatives per la cessió i participació en els tributs de l'Estat de 2008 i 2009 que, a 31-12-2019, seran de 110,87 milions d'euros.

Gràfic 3. Evolució del percentatge d'endeutament respecte dels ingressos corrents



DESPESES

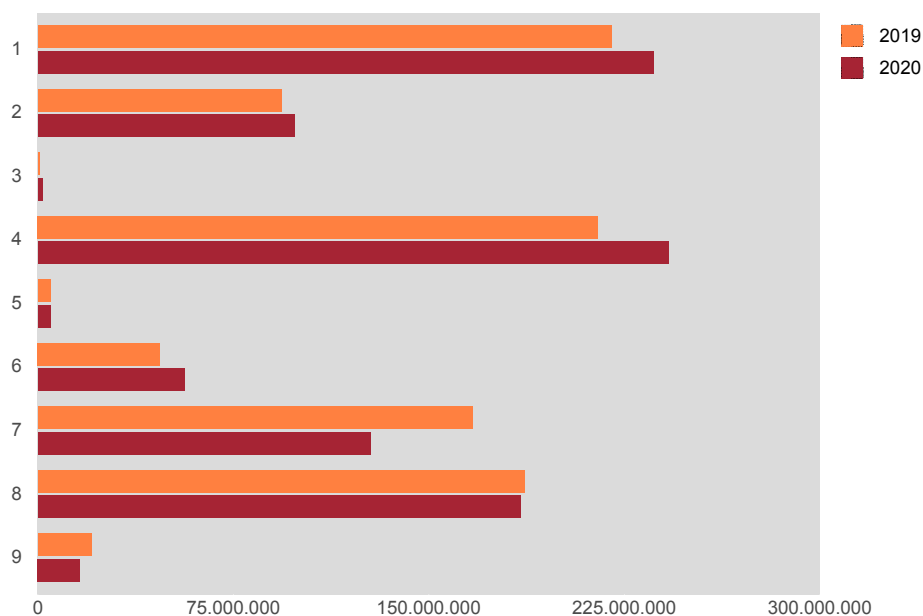
El pressupost de despeses per al 2020 és de 969,05 milions d'euros, la major part dels quals (el 79,21 %, 767,63 milions d'euros) corresponen a operacions no financeres, i la resta (201,42 milions d'euros, el 20,79 %), a operacions financeres.

El detall per capítols, d'acord amb la classificació econòmica i les variacions respecte de l'exercici 2019, es mostra en els quadres següents, on s'indica també el percentatge que cada capítol i cada agrupació representa en el total de despeses de l'exercici 2020:

Taula 6. Classificació econòmica de les despeses (comparació 2019 - 2020)

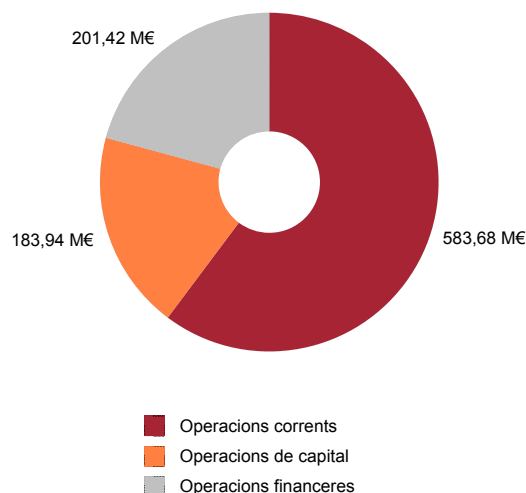
	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
1. Despeses de personal	220.040.000,00	236.246.500,00	16.206.500,00	7,37%	24,38%
2. Despeses corrents en béns i serveis	93.395.000,00	98.512.300,00	5.117.300,00	5,48%	10,17%
3. Despeses financeres	640.500,00	1.902.000,00	1.261.500,00	196,96%	0,20%
4. Transferències corrents	214.972.000,00	242.024.200,00	27.052.200,00	12,58%	24,98%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00%	0,52%
Operacions corrents	534.047.500,00	583.685.000,00	49.637.500,00	9,29%	60,23%
6. Inversions reals	46.895.000,00	56.377.700,00	9.482.700,00	20,22%	5,82%
7. Transferències de capital	166.796.800,00	127.562.865,00	-39.233.935,00	-23,52%	13,16%
Operacions de capital	213.691.800,00	183.940.565,00	-29.751.235,00	-13,92%	18,98%
8. Actius financers	186.796.250,00	185.216.990,00	-1.579.260,00	-0,85%	19,11%
9. Passius financers	20.702.450,00	16.202.445,00	-4.500.005,00	-21,74%	1,67%
Operacions financeres	207.498.700,00	201.419.435,00	-6.079.265,00	-2,93%	20,79%
Total	955.238.000,00	969.045.000,00	13.807.000,00	1,45%	100,00%

Gràfic 4. Pressupost de despeses per capítols (comparació 2019 - 2020)



Des d'aquest punt de vista quantitatiu, la part més representativa del conjunt de despeses correspon a les operacions corrents, que aglutinen el 60,23 % del total del pressupost, ja que estan dotades amb 583,69 milions d'euros. D'altra banda, les despeses de capital ascendeixen a 183,94 milions d'euros, i representen el 18,98 % del pressupost inicial, mentre que la consignació de les operacions financeres ascendeix a 201,42 milions d'euros, quantitat equivalent a un 20,79 % del pressupost total.

Gràfic 5. Pressupost de despeses per tipus d'operacions



Les despeses de personal (capítol 1) de la Diputació previstes per al 2020 són de 236,25 milions d'euros, és a dir, aproximadament el 24,38 % del pressupost inicial (el 40,47 % de la despesa corrent). Aquest import representa un increment del 7,37 % en relació amb el pressupost inicial del 2019.

**Capítol 1 -
Despeses
de personal**

Cal tenir en compte que les xifres del pressupost inicial de 2019 no van contemplar cap augment respecte a l'any anterior, ja que no s'havia aprovat el projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat. Posteriorment i, en aplicació del Reial decret llei 24/2018, de 21 de desembre, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, es materialitzen els augments corresponents a 2019. Aquest decret dona compliment als acords aprovats amb les organitzacions sindicals en matèria retributiva i signat pel govern de l'Estat, dins d'un marc pluriennal entre 2018 i 2020, en el que es preveu un augment del salari fix més un percentatge addicional de l'augment lligat al creixement de l'economia.

Pel que fa a les retribucions fixades pel 2020 s'ha calculat un augment retributiu del 2 % més el 0,3 % de la massa salarial, d'acord amb l'esmentat decret, aplicats sobre els increments consolidats en el 2019.

Els recursos consignats corresponents a la carrera universal s'han ajustat a les necessitats pressupostàries previstes per a l'exercici d'acord amb les dades de la Direcció de Serveis de Recursos Humans.

En matèria de substitucions i suplències s'ha fet una valoració atenent a les demandes reals que s'han posat de manifest durant el 2019 i en les que tenen un pes important totes aquelles que deriven de la gestió dels Centres Residencials d'Estades Temporals.

Per part de la mateixa direcció s'ha fet la valoració dels contractes temporals dins dels quals destaquen els imports destinats a cobrir el Pla d'informació i vigilància d'incendis forestals.

Finalment, la valoració d'aquest capítol s'ha realitzat tenint en compte les destinacions necessàries per al manteniment dels serveis, la taxa de reposició de les jubilacions legalment establerta i el personal en situació d'excedència, comissió de serveis i el personal laboral interí. També engloba l'import necessari per donar resposta als compromisos derivats dels acords socials.

Capítol 2- Despeses corrents en béns i serveis El capítol 2 de despeses corrents en béns i serveis ascendeix a 98,51 milions d'euros, xifra que suposa poc més del 10 % del total del pressupost i un increment del 5,48 % respecte del pressupost inicial del 2019.

Taula 7. Detall de les despeses del capítol 2 per article i concepte (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
20. Arrendaments i cànons	2.583.891,00	3.231.680,00	647.789,00	25,07%	3,28%
210. Infraestructures i béns naturals	11.518.770,00	12.010.571,00	491.801,00	4,27%	12,19%
212. Edificis i altres construccions	2.542.000,00	2.619.990,00	77.990,00	3,07%	2,66%
213. Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	1.908.110,00	2.023.994,00	115.884,00	6,07%	2,05%
214. Elements de transport	393.250,00	343.710,00	-49.540,00	-12,60%	0,35%
215. Mobiliari	206.180,00	202.200,00	-3.980,00	-1,93%	0,21%
216. Equips per a processos d'informació	6.829.035,00	7.359.998,00	530.963,00	7,78%	7,47%
219. Altre immobilitzat material	11.770,00	12.610,00	840,00	7,14%	0,01%
21. Reparacions, manteniment i conservació	23.409.115,00	24.573.073,00	1.163.958,00	4,97%	24,94%
220. Material d'oficina	2.505.733,00	2.456.901,00	-48.832,00	-1,95%	2,49%
221. Subministraments	7.159.280,00	7.507.818,00	348.538,00	4,87%	7,62%
222. Comunicacions	5.519.662,00	5.975.362,00	455.700,00	8,26%	6,07%
223. Transports	363.227,00	335.555,00	-27.672,00	-7,62%	0,34%
224. Primes d'assegurances	475.950,00	413.000,00	-62.950,00	-13,23%	0,42%
225. Tributs	1.640.500,00	1.739.575,00	99.075,00	6,04%	1,77%
226. Despeses diverses	9.021.024,00	9.127.451,00	106.427,00	1,18%	9,27%
227. Treballs realitzats per altres empreses i profes.	38.874.382,00	41.273.682,00	2.399.300,00	6,17%	41,90%
22. Material, subministraments i altres	65.559.758,00	68.829.344,00	3.269.586,00	4,99%	69,87%
23. Indemnitzacions per raó del servei	1.358.936,00	1.341.189,00	-17.747,00	-1,31%	1,36%
24. Despeses de publicacions	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00%	0,15%
25. Treballs fets per admin. púb. i altres entit. púb.	300.000,00	213.147,00	-86.853,00	-28,95%	0,22%
26. Treballs realit. per instituc. sense fins de lucre	33.300,00	173.867,00	140.567,00	422,12%	0,18%
Total capítol 2	93.395.000,00	98.512.300,00	5.117.300,00	5,48%	100,00%

Els articles de despesa del capítol i les principals modificacions respecte del darrer pressupost aprovat són:

- 20. Arrendaments i cànons: destinat principalment a arrendaments, s'incrementa més d'un 25 % respecte del 2019 i ascendeix a 3,23 milions d'euros en conjunt. Aproximadament la meitat d'aquesta consignació va destinada al lloguer d'equips per a processos d'informació (programari i infraestructures), tant per a recursos informàtics interns com d'àmbit municipal com per a les biblioteques de la Xarxa. També hi estan incloses les dotacions per al lloguer d'edificis i altres construccions. L'import previst pel lloguer de vehicles, inclou, com l'any anterior, els que es destinen al Pla de vigilància d'incendis forestals i els adscrits al parc mòbil de la Subdirecció de Logística i, enguany també s'ha previst el lloguer de diversos vehicles per a la Gerència de Serveis d'Infraestructures Viàries i Mobilitat, atès que s'han de renovar els vehicles existents que requereixen un elevat cost de manteniment.

- 21. Reparacions, manteniment i conservació: aquesta despesa aglutina gairebé el 25 % del total del capítol. Amb un crèdit inicial de 24,57 milions d'euros, suposa un ascens respecte a l'exercici anterior (+4,97 %). La despesa de més pes correspon al manteniment ordinari de la xarxa local de carreteres, que presenta un lleuger augment respecte a l'any anterior (+1,69 %). També destaca pel seu volum la despesa destinada al manteniment del programari de gestió i de les infraestructures de les tecnologies de la informació i la comunicació (intern, d'àmbit municipal i de la Xarxa de Biblioteques, principalment). Dins d'aquest epígraf es troben també amb un pes important el contracte de serveis forestals per les actuacions en zones estratègiques per a la prevenció d'incendis forestals en el marc dels compromisos del projecte europeu BCN Smart Rural. En darrer terme, esmentar els treballs corresponents al manteniment dels edificis i recintes de la corporació, que presenten un lleuger augment respecte a l'exercici anterior, així com el corresponent al Parc Fluvial del Besòs, que manté la mateixa consignació que el 2019.

- 22. Material, subministraments i altres: la despesa prevista és de 68,83 milions d'euros, prop d'un 5 % més que el 2019, i l'import més representatiu del capítol 2 (al voltant del 70 %). El concepte que concentra més pressupost és el 227, de treballs realitzats per altres empreses i professionals, que té un crèdit de 41,27 milions d'euros, i que suposa un augment respecte al 2019 d'un 6,17 % (+2,40 milions d'euros).

Els contractes de neteja i seguretat dels edificis, i els contractes de serveis informàtics són part de les principals despeses aquí incloses, tot i que registren una disminució conjunta d'aproximadament un 4 %. Aquest concepte també continua incloent contractes de gran import, com el Servei local de teleassistència (amb 6,61 milions d'euros, 0,53 milions d'euros més que fa un any).

Una altra important d'aquest conjunt de despeses i que han sofert en conjunt un increment considerable respecte al 2019 són els destinats a estudis i treballs de suport local realitzats amb el suport d'empreses o professionals, considerant-se tant els que estan dins de l'àmbit del Catàleg de serveis i activitats del Pla Xarxa de Govern Local com els que no. Destaquen pel 2020, els destinats a donar suport en matèria de l'Agenda 2030 i Plans d'acció en temes d'energia sostenible i clima, i també els consignats pel Projecte Vies Blaves i els destinats a l'assistència integral al suport local.

Sota aquest article també estan contemplades les dotacions pressupostàries destinades a subministraments, comunicacions, publicitat i propaganda, material d'oficina, tributs, primes d'assegurances, serveis de missatgeria i transports, entre altres despeses diverses per al funcionament ordinari de la corporació.

- 23. Indemnitzacions per raó del servei: amb una consignació d'1,34 milions d'euros per a dietes i locomoció, presenta una disminució respecte al darrer pressupost inicial d'un 1,31 %.

- 24. Despeses de publicacions: el pressupost previst per al disseny, maquetació, preimpresió, impressió, enquadernació i altres despeses per a l'edició de les publicacions de la corporació es manté com l'any 2019, en 0,15 milions d'euros.

- 25. Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques: la contractació d'aquests treballs ha disminuït de 300 mil euros a 213 mil euros i aquest crèdit només representa el 0,22 % del total del capítol. La principal despesa d'enguany és la subscripció al sistema d'informació de serveis socials DiBa Hèstia.

- 26. Treballs realitzats per institucions sense fins de lucre: amb un crèdit inicial de gairebé 174 mil euros (+140 mil euros que l'any 2019), majoritàriament per a anàlisi territorial dels espais naturals protegits i, com l'any anterior, per a estudis en l'àmbit de la salut pública local i per a la contractació d'entitats especialitzades en consum per a activitats de sensibilització.

Capítol 3 - Despeses financeres En aquest capítol es recullen els interessos dels préstecs i altres despeses derivades de les operacions financeres i de l'endeutament (càrrega del deute). En total, el crèdit previst és d'1,90 milions d'euros, gairebé un 200 % més que l'inicial del 2019, el que en valors absoluts suposa 1,26 milions d'euros més. L'increment del capítol ve derivat per l'aplicació de les comissions que les entitats bancàries han començat a repercutir aquest 2019 per la posició de saldos d'acord amb la política monetària del Banc Central Europeu. A més, en aquest capítol, com cada any, es recullen els interessos de préstecs, import que s'ha previst a la baixa a causa del menor capital pendent d'amortitzar. Per al càlcul de les despeses financeres s'han considerat les estimacions del tipus d'interès vigent.

Capítol 4 - Transferèn- cies corrents

Les transferències corrents comprenen els crèdits relatius a la transferència de recursos per a finançar operacions corrents cap a entitats dependents de la corporació, altres administracions i institucions, persones i famílies, empreses i altres possibles destinataris. Per al projecte de pressupostos 2020, el capítol 4 s'ha dotat amb un total de 242,02 milions d'euros, cosa que suposa un augment del 12,58 % en relació amb el pressupost inicial del 2019 i representa gairebé el 25 % del total de despesa.

Aquest increment del capítol 4, que ha afectat principalment a les transferències corrents destinades als ajuntaments s'han compensat amb una disminució significativa de les transferències de capital. L'any passat, en tractar-se del darrer any de mandat, es va produir un traspàs de recursos entre aquests dos capítols per atendre les necessitats de recursos dels projectes d'inversió dels ens locals.

A la taula 8 es pot observar el repartiment del pressupost de transferències corrents detallat per articles:

Taula 8. Detall de les despeses del capítol 4 per article i tipus d'entitat local (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
41. Trans. corrents a org. autònoms de l'entitat local	24.437.200,00	32.079.600,00	7.642.400,00	31,27%	13,25%
44. Tranf. corr. ens púb. i soc. merc. de l'ent. local	22.800.000,00	22.800.000,00	0,00	0,00%	9,42%
45. Transferències corrents a comunitats autònomes	7.526.060,00	7.328.448,00	-197.612,00	-2,63%	3,03%
A ajuntaments	91.466.066,00	114.421.832,26	22.955.766,26	25,10%	47,28%
A consorcis	30.246.027,00	32.960.353,74	2.714.326,74	8,97%	13,62%
A resta d'entitats locals	11.923.063,00	6.627.639,00	-5.295.424,00	-44,41%	2,74%
46. Transferències corrents a entitats locals	133.635.156,00	154.009.825,00	20.374.669,00	15,25%	63,63%
47. Transferències corrents a empreses privades	190.000,00	162.000,00	-28.000,00	-14,74%	0,07%
48. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	25.401.949,25	24.501.827,00	-900.122,25	-3,54%	10,12%
49. Transferències corrents a l'exterior	981.634,75	1.142.500,00	160.865,25	16,39%	0,47%
Total capítol 4	214.972.000,00	242.024.200,00	27.052.200,00	12,58%	100,00%

- 41. A organismes autònoms de l'entitat local: les transferències corrents als organismes autònoms de la mateixa Diputació ascendeixen a 32,08 milions d'euros, i això suposa un increment del 31,27 % respecte al crèdit del 2019. Com cada any, l'import principal d'aquest article va destinat a sufragar part de les despeses corrents de l'Institut del Teatre (18,08 milions d'euros, un 6,74 % més respecte al pressupost anterior). També es preveu una aportació a l'Organisme de Gestió Tributària de 14 milions d'euros (6,50 milions d'euros més que el 2019 per fer front a l'acord d'integració dels treballadors de l'ORGT a la funció pública de la Diputació així com l'increment de despeses de comunicacions postals).

- 44. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local: l'aportació per a la societat mercantil Xarxa Audiovisual Local, SL, ascendeix a 22,80 milions d'euros, i manté el pressupost del crèdit inicial del 2019.

- 45. A comunitats autònomes: sumen un total de 7,33 milions d'euros, amb una lleugera disminució respecte al 2019 (-2,6%). Entre les aportacions més representatives hi ha les derivades dels acords relatius al Consorci del barri de la Mina en virtut del conveni signat; al Circuit de Barcelona-Catalunya per al funcionament general ordinari; als Centres Assistencials Dr. Emili Mira López pel personal traspassat; a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries per al finançament d'activitats de l'entitat a Torre Marimon; a l'Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural de la Generalitat de Catalunya per al suport a la programació escènica i musical estable de la demarcació de Barcelona; i a altres organismes dependents i a universitats públiques amb les quals la Diputació de Barcelona col·labora en el desenvolupament de diferents projectes.

- 46. A entitats locals: la major part del capítol 4 (aproximadament el 64 %) es destina a les entitats locals, amb 154,01 milions d'euros, el que representa un increment aproximat d'un 15 % respecte a l'anterior pressupost.

D'aquestes dotacions destaquen, com a principals receptors, els ajuntaments, per als quals s'han consignat 114,42 milions d'euros, el que suposa un increment situat al voltant d'un 25 % respecte al valor de fa un any. La majoria d'aquests recursos s'emmarquen en el Pla Xarxa de Govers Locals (83,09 milions d'euros), mitjançant algun dels instruments de cooperació que regula el protocol general corresponent (Catàleg, meses de concertació, programes complementaris i el programa operatiu FEDER 2014-2020).

El Pla Xarxa de Govers Locals corresponent a l'àmbit del Catàleg de serveis representa 59,91 milions d'euros, dels quals 55,21 milions d'euros són per a ajuntaments. Entre aquests, destaquen els 10,55 milions d'euros per als serveis socials municipals en la modalitat de fons de prestació, els 6,05 milions d'euros per a l'àmbit de salut pública, els 4,72 milions d'euros per al programa de polítiques de mercat de treball i els 4,26 milions d'euros per al suport a les polítiques de gestió forestal i prevenció d'incendis (plans de prevenció d'incendis, obertura de franges i adequació de parcel·les). També són rellevants els 4,25 milions d'euros destinats al suport en l'àmbit de la dinamització del teixit productiu local, els 3,61 milions d'euros per a diversos programes d'igualtat i ciutadania (mediació ciutadana, dones i LGTBI, suport en matèria de violència masclista i projectes convivència) i els 3,19 milions d'euros per al suport a polítiques educatives (programes dels centres educatius municipals, millora de l'èxit escolar, orientació i transició escola-com treball, i formació professional).

Altres àmbits amb consignació pressupostària en el marc del Catàleg són els destinats a donar suport econòmic a: l'organització d'activitats i esdeveniments esportius als municipis i a projectes municipals sobre els valors educatius, l'esport inclusiu i la dinamització de l'activitat física dirigida a la gent gran; al desenvolupament cultural local; a les polítiques de consum (principalment per a la creació i funcionament dels serveis municipals de consum); a la promoció i dinamització del comerç urbà; a la cooperació al desenvolupament i a l'habitatge (principalment per a finançar obres de condicionament d'habitatges per incorporar-los a l'oferta d'habitatge assequible del municipi).

En l'àmbit de les mesures de concertació i programes complementaris per al 2020, s'han pressupostat 27,19 milions d'euros, 26,16 milions d'euros dels quals són per a ajuntaments. El gruix d'aquests recursos va destinat sobretot a programes complementaris, que són instruments específics de cooperació elaborats de forma contingent per tal d'ajustar-se a les necessitats dels governs locals de l'àmbit territorial de la Diputació de Barcelona. Entre aquests recursos hi ha gairebé 12 milions d'euros corresponents al Programa complementari de millora de l'ocupabilitat en l'àmbit del suport al mercat de treball local, i els 10 milions d'euros per al Programa complementari de garantia del benestar social. A més, per al 2020, també està consignada la dotació pressupostària per al Programa complementari de transicions educatives amb 1,73 milions d'euros. En menor mesura també estan el Programa complementari destinat a la reforma i millora d'equipaments locals (equipaments culturals, bibliotecaris, educatius, esportius, edificis singulars i elements patrimonials i mercats), amb 0,26 milions d'euros i que es consignen per donar cobertura a l'ampliació de terminis sol·licitada pels ens locals, així com per al Programa complementari de modernització de polígons, amb 0,03 milions d'euros (aquests dos últims programes es complementen amb recursos en el capítol 7).

Per al 2020, també cal mencionar la línia de suport a l'atorgament de subvencions als ajuntaments seleccionats pel programa operatiu FEDER 2014-2020, en relació amb les convocatòries "Eixos prioritaris 4 i 6" i "Projectes d'especialització i competitivitat territorial (PECT)", amb 2,15 milions d'euros.

A més a més, com a suport al món local en l'àmbit educatiu també destaquen els 22 milions d'euros destinats a finançar les despeses derivades del funcionament de les llars d'infants municipals així com afavorir l'escolarització en primera infància.

Per a consells comarcals, la xifra consignada és de 5,50 milions d'euros, dels quals destaquen els 3,18 milions d'euros corresponents a alguns dels programes abans esmentats dins del Pla Xarxa de Governos Locals en l'àmbit del Catàleg o els 0,64 milions d'euros del programa operatiu FEDER 2014-2020.

També s'han pressupostat 32,96 milions d'euros per a transferir a consorcis, xifra que suposa un increment de gairebé un 9% en comparació amb el pressupost inicial anterior. Les aplicacions pressupostàries de més pes són l'aportació al Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, al Consorci de Biblioteques de Barcelona, al Consorci de les Drassanes Reials i el Museu Marítim de Barcelona, als consorcis de parcs i espais naturals (especialment al Parc de Collserola), al Consorci del Patrimoni de Sitges i al Museu Tèxtil de Terrassa. Tot i que en menor mesura també cal esmentar les aportacions previstes per Plans de dinamització turística.

- 47. A empreses privades: el crèdit destinat a les empreses privades representa una part molt petita del total de les transferències (el 0,07% del capítol), ja que suma un total de 0,16 milions d'euros, amb una disminució respecte a l'import de l'any anterior.

- 48. A famílies i institucions sense fins de lucre: ascendeixen a 24,50 milions d'euros, que representen un decrement d'un 3,54% respecte a l'any passat. Les principals aportacions són per al desenvolupament de la cultura local com les que es destinen a la Fundació del Gran Teatre del Liceu o a la Fundació del Teatre Lliure, entre altres. També destaquen els recursos per a activitats de suport als serveis socials municipals amb l'objectiu de la inclusió social i la lluita contra la pobresa, el servei d'intermediació en deutes habitatge i el foment d'habitatges d'inclusió social. Esmentar les actuacions per als plans municipals de prevenció d'incendis forestals i per a la restauració i millora forestal per part d'associacions de propietaris forestals, així com altres, de suport a polítiques educatives locals o a accions de cooperació al desenvolupament.

- 49. A l'exterior: les transferències a l'exterior compten amb un crèdit d'1,14 milions d'euros, registrant un augment del 16,39%, destinat principalment a donar suport a projectes de cooperació al desenvolupament de països i comunitats mitjançant el suport a la construcció de petits habitatges per a refugiats i desplaçats.

Capítol 5 Tal com estableix l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha dotat un fons de contingència en el capítol 5 de despeses, a fi d'incloure al pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, amb 5 milions d'euros (sense variacions respecte al 2019) per a atendre necessitats de caràcter no discrecional, no previstes al pressupost inicial i que es puguin presentar al llarg de l'exercici.

- Fons de contingència i altres imprevistos

La dotació de recursos del capítol 6 d'inversions reals, prevista en el pressupost del 2020, ascendeix a 56,38 milions d'euros, xifra que suposa gairebé el 6 % del total del pressupost i un notable augment de més d'un 20 % respecte al 2019.

Taula 9. Detall de les despeses del capítol 6 per article (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
60. Inversió nova en infraestruc. i béns per ús gral.	450.000,00	491.500,00	41.500,00	9,22%	0,87%
61. Inversions de reposició infraest. i béns ús gral.	21.921.645,00	30.145.517,00	8.223.872,00	37,51%	53,47%
62. Inv.nova associada al funcionam. operatiu serveis	4.586.332,00	3.007.414,00	-1.578.918,00	-34,43%	5,33%
63. Inv. reposició assoc.funcionament operatiu servei	9.806.718,00	12.459.315,00	2.652.597,00	27,05%	22,10%
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	4.638.486,00	5.025.930,00	387.444,00	8,35%	8,91%
65. Despeses inv. gestionades per altres ens públics	5.356.848,00	5.137.980,00	-218.868,00	-4,09%	9,11%
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	134.971,00	110.044,00	-24.927,00	-18,47%	0,20%
Total capítol 6	46.895.000,00	56.377.700,00	9.482.700,00	20,22%	100,00%

Aquests són els articles de despesa del capítol i les principals modificacions respecte al 2019:

- 60. Inversió nova en infraestructures i béns per a l'ús general: tot i el poc pes en el conjunt del capítol (el 0,87 % del capítol 6), la consignació per al 2020 s'ha incrementat fins a 0,49 milions d'euros (+0,04 milions d'euros). Com a consignació principal es manté la despesa per a possibles expropiacions de terrenys necessàries per a millorar la xarxa local de carreteres, calculat d'acord amb la despesa efectiva de l'exercici 2019 i amb les previsions del 2020, segons els projectes d'obres en licitació. També es preveu com a novetat la compra d'una finca per a la preservació de l'espècie Tritó del Montseny.

- 61. Inversions en reposició d'infraestructures i béns per a ús general: la despesa prevista és de 30,15 milions d'euros, amb un notable increment que supera el 37 % respecte al 2019. La major part d'aquestes inversions, i la que més s'ha incrementat respecte al 2019, són les destinades al manteniment de la xarxa local de carreteres amb un import inicial de 14,35 milions d'euros (+7,14 milions d'euros que fa un any), entre els quals s'inclouen el pla seguretat viària (accions preventives, conservació extraordinària i el d'alt risc d'accidentalitat) i el programa Smart Road amb 3,2 milions d'euros. També destaquen les inversions per a la millora de la xarxa local de carreteres (13,35 milions d'euros) que es corresponen a inversions que la corporació ha de fer d'acord amb els convenis signats amb la Generalitat de Catalunya (construcció d'itineraris per a vianants associats a carreteres, millora de trams urbans, eixamplament de carreteres i millores en general). Tot i que en molt menor mesura cal esmentar també les inversions previstes per a la gestió de l'espai natural de Sant Miquel del Fai (com l'adequació i substitució de baranes o la reforma de la il·luminació exterior, entre d'altres) o les desti-

nades a infraestructures de parcs naturals i espais fluvials com la millora i manteniment de camins i de pistes forestals.

- 62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis: amb un crèdit inicial de poc més de 3 milions d'euros, representa un 34,43 % menys que l'any anterior. Es produeixen davallades en la major part dels conceptes (edificis, maquinària, instal·lacions i utilitatge així com en elements de transport) amb l'excepció del de mobiliari i estris, ja que pel 2020 estan previstes despeses d'aquest tipus vinculades al taller del Parc Mòbil i a les dependències de l'auditori i la sala polivalent (Paranimf).

Entre les despeses previstes pel 2020 hi ha les inversions destinades a la Xarxa de Biblioteques (maquinari i fons bibliogràfics), noves instal·lacions per donar compliment als objectius establerts en el Pla d'Optimització de Recursos i la rehabilitació i dotació d'equipaments dins del projecte de l'auditori i la sala polivalent de l'edifici 12 de l'Escola Industrial. Amb menor pes específic també cal esmentar les inversions en l'àmbit de les tecnologies de la informació, tant en l'àmbit municipal com intern.

- 63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis: la consignació de 12,46 milions d'euros representa el 22 % del capítol i suposa un augment del 27 % respecte a l'any anterior. Les principals despeses es destinen al manteniment dels edificis i recintes (per exemple, el nou sistema de control d'accés al Recinte Mundet, la rehabilitació de l'edifici 12 de l'Escola Industrial com a centre de recerca, la reconversió en oficines del pavelló central "La cuina" del Recinte de la Maternitat, l'adequació d'instal·lacions tècniques a la normativa vigent i la substitució de calderes o refredadores en diversos edificis i als fons de la Xarxa de Biblioteques (en gran part, fons bibliogràfic). També estan previstes les consignacions necessàries per a la substitució de diversos vehicles del parc mòbil així com la despesa per a la compra de mobiliari i altres complements. En menor mesura, també hi ha les inversions de reposició de recursos informàtics interns.

- 64. Despeses en inversions de caràcter immaterial: gairebé el 9 % del capítol correspon a inversions d'aquesta mena (5,03 milions d'euros, +8,35 %). Aquest creixement respecte al 2019 fa referència especialment al manteniment actualitzat de la cartografia topogràfica digital municipal (0,59 milions d'euros). També és significatiu dins d'aquest article les despeses en aplicacions informàtiques, especialment el programari de gestió.

- 65. Despeses en inversions gestionades per altres ens públics: 5,14 milions d'euros, amb un decrement del 4,09 % respecte al 2019. Destaquen especialment aquelles despeses que fan referència a les aportacions municipals avançades per la Diputació en projectes d'obra cofinançats pels ens locals principalment en el marc de la Xarxa local de carreteres i que representen 2,33 milions d'euros. També tenen un pes especialment

significatiu les inversions vinculades al projecte i execució d'instal·lacions fotovoltaïques en equipaments públics locals amb 0,80 milions d'euros i els 0,53 milions d'euros destinats a la instal·lació de calderes de biomassa forestal en equipaments municipals en el marc del projecte europeu Feder-Biomassa.

- 68. Despeses en inversions de béns patrimonials: amb un pressupost de 0,11 milions d'euros i un pes sobre el capítol del 0,20 %, que es destinaran a rehabilitar immobles patrimonials. Això representa un descens del 18,47 % respecte al pressupost inicial de l'any passat.

Al capítol 7 de transferències de capital s'inclouen les aportacions de recursos sense contrapartida directa dels agents beneficiaris i que s'han de destinar a inversions. La dotació d'aquestes aportacions per al 2020 és de 127,56 milions d'euros (gairebé un 24 % menys que el 2019), xifra que suposa el 13,16 % del total de la despesa.

Capítol 7 - Transferèn- cies de capital

A la taula 10 es pot observar el repartiment del pressupost de transferències de capital detallat per articles:

Taula 10. Detall de les despeses del capítol 7 per article i tipus d'entitat local (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
71. Transf. de capital a org. aut. de l'entitat local	244.800,00	120.000,00	-124.800,00	-50,98%	0,09%
74. Transf. ens públics i soc. mercantils de l'entitat	380.000,00	380.000,00	0,00	0,00%	0,30%
75. Transferències de capital a comunitats autònomes	50.000,00	150.000,00	100.000,00	200,00%	0,12%
A ajuntaments	162.116.414,00	120.405.295,00	-41.711.119,00	-25,73%	94,39%
A consorcis	1.110.800,00	1.389.490,00	278.690,00	25,09%	1,09%
A resta d'entitats locals	2.131.026,00	4.489.635,00	2.358.609,00	110,68%	3,52%
76. Transferències de capital a entitats locals	165.358.240,00	126.284.420,00	-39.073.820,00	-23,63%	99,00%
77. Transferències de capital a empreses privades	200.260,00	89.255,00	-111.005,00	-55,43%	0,07%
78. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	563.500,00	539.190,00	-24.310,00	-4,31%	0,42%
Total capítol 7	166.796.800,00	127.562.865,00	-39.233.935,00	-23,52%	100,00%

- 71. A organismes autònoms de l'entitat local: està previst destinar 0,12 milions d'euros, aproximadament la meitat que el 2019, per a inversions de l'Institut del Teatre.

- 74. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local: es consignen 0,38 milions d'euros en transferències de capital a favor de la Xarxa Audiovisual Local, SL, la mateixa consignació que fa un any.

- 75. A comunitats autònomes: els 0,15 milions d'euros pressupostats suposen un increment respecte al 2019 (+0,10 milions d'euros), tot i que el seu pes sobre el total del capítol és només d'un 0,12 %. Es manté la contribució pel Consorci del Gran Teatre del Liceu i es preveuen com a novetat actuacions corresponents al Projecte Vies Blaves Barcelona.

- 76. A entitats locals: la major part del capítol 7 (el 99 %) es destina a les entitats locals, les quals rebran 126,28 milions d'euros, 39,07 milions d'euros menys que el 2019, que percentualment representa una disminució de més del 23 %. En el 2019 es van reforçar aquest tipus de transferències per donar cobertura als projectes d'inversió que tenien en marxa els ens locals en tractar-se del darrer any de mandat. Pel 2020, com que no es dona aquesta circumstància, l'import destinat a transferències de capital disminueix, descens que no suposa una davallada de suport als ens locals, ja que es compensa tal com ja s'ha comentat en un augment del capítol 4.

Els principals beneficiaris d'aquestes dotacions són els ajuntaments als quals es transferiran 120,41 milions d'euros. Aquestes aportacions contenen 109,84 milions d'euros corresponents al Pla Xarxa de Governos Locals, dels quals 4,59 milions d'euros són de l'àmbit del Catàleg, 62,59 milions d'euros de meses de concertació, 38,51 milions d'euros per programes complementaris i 4,16 milions d'euros pel programa operatiu FEDER 2014-2020.

Les consignacions corresponents a programes complementaris fan referència als recursos necessaris per donar cobertura a l'ampliació de terminis sol·licitada pels ens locals. En aquest sentit, cal destacar, en primer lloc, el Programa complementari de reforma i millora d'equipaments locals amb 15,40 milions d'euros, dels quals, la gran majoria (13,55 milions d'euros) van destinats a edificis singulars i elements patrimonials tot i que, en menor mesura, també s'han previst recursos per a equipaments culturals, bibliotecaris, educatius, esportius i mercats; també es preveu el de modernització de polígons amb 18,52 milions d'euros (6,52 milions d'euros corresponents a la primera edició del programa i 12 milions d'euros per a la segona); el de suport integral al desenvolupament local, l'annualitat del qual per al 2020 ascendeix a 2,26 milions d'euros; el d'execució d'actuacions d'abastament d'aigua en baixa, amb 1,76 milions d'euros, i el de millora de camins municipals, amb 0,56 milions d'euros.

Entre els altres recursos consignats de suport als ajuntaments, també s'han considerat els 7 milions d'euros del Programa de crèdit local, sense variacions respecte al 2019.

Per als consells comarcals també estan previstos 4,31 milions d'euros (+3,47 milions d'euros), la gran majoria dels quals corresponen al Pla Xarxa de Governos Locals. Dins d'aquesta xifra destaquen els 1,95 milions d'euros corresponents al programa operatiu

FEDER 2014-2020. També cal esmentar el suport a les deixalleries per a la gestió i tractament dels residus amb amiant amb 500 mil euros.

Es preveu transferir a consorcis 1,39 milions d'euros, import superior al de l'any passat (+0,28 milions d'euros). Les principals aportacions institucionals previstes, com cada any, són per al Centre de Cultura Contemporània (0,33 milions d'euros), per al Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona (0,28 milions d'euros) i per al Consorci del Patrimoni de Sitges (0,27 milions d'euros).

- 77. A empreses privades: els 0,09 milions d'euros de crèdit destinat a les empreses privades (aproximadament la meitat que el 2019) tenen un pes molt petit en el capítol (0,07 %) i estan destinats a subvencionar particulars perquè facin activitats en l'àmbit dels parcs naturals.

- 78. A famílies i institucions sense fins de lucre: dels 0,54 milions d'euros previstos (amb un lleuger decrement del 4,31 % respecte al pressupost inicial de l'any anterior), esmentar com a rellevants diverses inversions en l'àmbit de la planificació i gestió dels espais naturals protegits, així com el suport en l'àmbit de la gent gran i atenció a la dependència i la contribució a la restauració del patrimoni arquitectònic i al desenvolupament cultural local.

En el projecte de pressupost per al 2020 s'han consignat 185,22 milions d'euros per a l'adquisició d'actius financers (capítol 8). Això suposa un lleuger decrement del 0,85 % respecte al pressupost de l'any anterior. La principal consignació del 2020, com l'any anterior, és la bestreta de tresoreria a favor de l'Organisme de Gestió Tributària per valor de 160 milions d'euros. També hi ha pressupostats 11 milions d'euros de la Caixa de crèdit i 9 milions d'euros per a operacions de tresoreria a consells comarcals en el marc del programa de suport al finançament (en els dos casos es dona un descens d'1 milió d'euros respecte al 2019). Finalment, per al 2020, també s'han de mencionar els 2,14 milions d'euros per a bestretes al personal i els 3,08 milions d'euros corresponents a la participació de la corporació en la societat Fira 2000, d'acord amb el conveni d'ampliació de la Fira de Barcelona (període 2016-2021).

**Capítol
8 - Actius
financers**

Taula 11. Detall de les despeses del capítol 8 (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
Préstecs a curt termini a entitats locals	10.000.000,00	9.000.000,00	-1.000.000,00	-10,00%	4,86%
Organisme de Gestió Tributària. Bestreta	160.000.000,00	160.000.000,00	0,00	0,00%	86,39%
Préstecs llarg termini ent. loc. Caixa de crèdit	12.015.000,00	11.000.000,00	-1.015.000,00	-8,45%	5,94%
Bestretes al personal	2.135.000,00	2.135.000,00	0,00	0,00%	1,15%
Adquisició d'accions. FIRA 2000, SA	2.646.250,00	3.081.990,00	435.740,00	16,47%	1,66%
Total capítol 8	186.796.250,00	185.216.990,00	-1.579.260,00	-0,85%	100,00%

Capítol 9 - Passius financers Els 16,20 milions d'euros de passius financers recollits al capítol 9 representen una disminució de gairebé un 22 % respecte al 2019 i corresponen a les amortitzacions previstes realitzar durant l'exercici (retorn del deute). La distribució de la cartera financera de la corporació mostra que aproximadament el 46 % del deute pendent a 1 de gener de 2020 són crèdits contractats a tipus d'interès fix i el 54 % restant, a interès variable.

Taula 12. Detall de les despeses del capítol 9 (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 2020-2019	% Variació 2020-2019	%
Amortit. prést. llarg termini ens fora sect. públ.	20.702.450,00	16.202.445,00	-4.500.005,00	-21,74%	100,00%
Total capítol 9	20.702.450,00	16.202.445,00	-4.500.005,00	-21,74%	100,00%

COMPTE FINANCER

Taula 13. Compte financer (comparació 2019 - 2020)

	2019	2020	Variació 20/19	% Variació 20/19
Impostos directes (capítol 1)	132.582.000,00	141.735.000,00	9.153.000,00	6,90%
Impostos indirectes (capítol 2)	89.366.000,00	92.127.500,00	2.761.500,00	3,09%
Taxes, preus públics i altres ingressos (capítol 3)	7.606.000,00	7.471.200,00	-134.800,00	-1,77%
Transferències corrents (capítol 4)	482.943.000,00	525.610.300,00	42.667.300,00	8,83%
Ingressos patrimonials (capítol 5)	2.789.000,00	2.588.000,00	-201.000,00	-7,21%
1. Ingressos corrents	715.286.000,00	769.532.000,00	54.246.000,00	7,58%
Consum públic (capítols 1 i 2)	313.435.000,00	334.758.800,00	21.323.800,00	6,80%
Despeses financeres (capítol 3)	640.500,00	1.902.000,00	1.261.500,00	196,96%
Transferències corrents (capítol 4)	214.972.000,00	242.024.200,00	27.052.200,00	12,58%
2. Despeses corrents	529.047.500,00	578.685.000,00	49.637.500,00	9,38%
3. ESTALVI BRUT (1-2)	186.238.500,00	190.847.000,00	4.608.500,00	2,47%
a. Inversió neta o F.B.C.F (cap. 6 desp. - cap. 6 ingr.)	46.895.000,00	56.377.700,00	9.482.700,00	20,22%
b. Saldo net transf. capital (cap. 7 ingr. - cap. 7 desp.)	-165.626.800,00	-126.380.865,00	39.245.935,00	-23,70%
4. Operacions de capital (a-b)	212.521.800,00	182.758.565,00	-29.763.235,00	-14,00%
Fons de contingència i altres imprevistos (cap. 5 desp.)	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00%
6. CAPACITAT(+)/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(-) (3-4-5)	-31.283.300,00	3.088.435,00	34.371.735,00	-109,87%
Actius financers (capítol 8 despeses)	186.796.250,00	185.216.990,00	-1.579.260,00	-0,85%
Passius financers (capítol 9 despeses)	20.702.450,00	16.202.445,00	-4.500.005,00	-21,74%
7. Operacions financeres	207.498.700,00	201.419.435,00	-6.079.265,00	-2,93%
Cancel·lació actius financers (capítol 8 ingressos)	183.782.000,00	182.128.000,00	-1.654.000,00	-0,90%
Endeutament brut (capítol 9 ingressos)	55.000.000,00	16.203.000,00	-38.797.000,00	-70,54%
8. Recursos financers	238.782.000,00	198.331.000,00	-40.451.000,00	-16,94%
9. Saldo operacions financeres (8-7)	31.283.300,00	-3.088.435,00	-34.371.735,00	-109,87%
c. Endeutament brut (cap. 9 ingressos)	55.000.000,00	16.203.000,00	-38.797.000,00	-70,54%
d. Amortitzacions (cap. 9 despeses)	20.702.450,00	16.202.445,00	-4.500.005,00	-21,74%
10. Endeutament net (c-d)	34.297.550,00	555,00	-34.296.995,00	-100,00%
11. ESTALVI NET (3-d)	165.536.050,00	174.644.555,00	9.108.505,00	5,50%

El compte financer per al 2020 mostra un estalvi brut de 190,85 milions d'euros, xifra que suposa un increment del 2,47 % (+4,61 milions d'euros) en relació amb el del 2019. Aquest fet deriva del resultat de les operacions corrents, ja que els ingressos corrents han augmentat en 54,25 milions d'euros respecte al 2019 (+7,58 % en valors percentuals) mentre que les despeses corrents ho fan fet en 49,64 milions d'euros (+9,38 %).

El volum d'aquest estalvi brut positiu permet cobrir el resultat de les operacions de capital (que és de 182,76 milions d'euros) i dotar amb 5 milions d'euros el fons de contingència i altres imprevistos (previst a l'article 31 de la LOEPSF) la qual cosa genera una capacitat de finançament de 3,09 milions d'euros (el 2019 es va generar una necessitat de finançament de 31,28 milions d'euros), sense els ajustos previstos a la normativa d'estabilitat.

D'altra banda, el nivell d'endeutament net de la corporació per al 2020 és nul, ja que el volum d'amortitzacions (16,20 milions d'euros) és idèntic a l'endeutament brut (16,20 milions d'euros). Mentre que l'estalvi net (un cop deduïdes de l'estalvi brut les amortitzacions del deute) es preveu que sigui positiu i que assoleixi els 174,64 milions d'euros (9,11 milions d'euros més que el de 2019), xifra que representa el 22,69 % del total dels ingressos corrents previstos per a l'exercici.

Per acabar, la variació del volum d'operacions no financeres entre el 2019 i 2020 és d'un 2,7 %, el que posa de manifest que es compleix amb la regla de la despesa, ja que aquest percentatge coincideix amb el darrer que va aprovar el Consell de Ministres en la sessió del dia 20 de juliol de 2018.



**Diputació
Barcelona**

Direcció de Serveis de Planificació Econòmica
Servei de Programació
s.programacio@diba.cat