

A2.11 DIBA - Informe economicofinancer

Pressupostos
2021



Informe economicofinancer

1. INTRODUCCIÓ

La crisi econòmica generada per la pandèmia de la COVID-19 condicionarà els pressupostos de les administracions públiques del 2021 i els següents d'una manera de la qual no es tenen precedents. De fet, el pressupost del 2021 de la Diputació de Barcelona, no és el primer pressupost afectat per la crisi actual, ja que al llarg del 2020 ja s'han anat modificant els comptes de la corporació per adaptar-los a les necessitats que s'han anat presentant, però el del 2021 sí que és el primer que s'elabora des d'un inici sota aquestes circumstàncies.

Tot i que el pressupost del 2021 i, en especial, els futurs, semblava que havien de comptar amb una caiguda, sense precedents comparables a altres crisis anteriors, dels ingressos que provenen de les transferències de l'Estat sobre la base dels tributs, aquesta és una recessió molt diferent de les passades i per això el Govern de l'Estat ha dissenyat una estratègia fiscal i pressupostària dirigida a mitigar els efectes de la crisi econòmica derivada de la pandèmia sanitària que ha originat la COVID-19, que han suposat revertir la situació inicialment esperada. Es tracta d'establir els fonaments de la transformació econòmica i social del país, la qual cosa garantirà una sortida de la crisi sustentada en unes sòlides bases, així com la potenciació del creixement de l'economia, generant alhora una major cohesió social.

Però els efectes de la crisi generada per la COVID-19 van més enllà dels merament de caràcter financer i aquests són de tal magnitud que ha obligat també a replantejar-se i a posar damunt la taula noves polítiques d'interès general per als municipis de la demarcació amb la finalitat que aquests puguin fer front al manteniment dels serveis bàsics, fent més palès que mai el lideratge de la Diputació de Barcelona com a 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.

Aquesta crisi ens ha situat en una realitat diferent en molts dels seus àmbits, sanitari, social, econòmic, laboral, etc. i, com a resposta, el que ha fet la Diputació és engegar un procés de reactivació. La corporació, conscient del valuós paper dels ajuntaments en aquest context, ha posat a disposició dels municipis un conjunt de plans de reforç i suport a les estructures econòmiques locals i, especialment, de nous programes i polítiques públiques que assentaran les bases per situar de nou l'economia en el camí del creixement, la sostenibilitat i el benestar social. Perquè cap persona, ni empresa ni cap municipi es quedi enrere.

Així, des de l'inici de la crisi la Diputació va posar en marxa de forma urgent un Pla de xoc per fer front de forma imminent als efectes de la pandèmia de la COVID-19, dotat amb 100 milions d'euros i que està format per 5 línies de suport. Per altra banda, el govern provincial ha aprovat un nou Pla Xarxa de Governns Locals que permetrà destinar, durant els pròxims tres anys, 900 milions d'euros per a reactivar socialment i econòmica les ciutats i pobles de la província.

En un context com l'actual, l'estratègia i els principals objectius 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.

Així, pel 2021 s'ha aconseguit dissenyar un nou pressupost que vol reforçar el municipalisme per a fer front a la crisi econòmica i social creada pel coronavirus i a fi que els ajuntaments de la demarcació garanteixin la correcta prestació de serveis públics als seus veïns en una conjuntura tan delicada com la que està deixant la pandèmia.

Tot això sense oblidar que l'actual mandat de la Diputació de Barcelona també està compromès amb els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) que marca l'Agenda 2030.

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.

Cal doncs tirar endavant polítiques de reactivació econòmica i social garantint un veritable impacte social per reduir les desigualtats amb més redistribució de la riquesa i amb més equitat social i de gènere i alhora que es basi en una economia verda que asseguri la viabilitat del planeta. Tal és el compromís, que per primera vegada, el pressupost de la Diputació pel 2021 incorpora un alineament de cadascun dels seus subprogrames amb les ODS incloses en l'Agenda 2030 de Desenvolupament Sostenible de les Nacions Unides.

Els comptes futurs també vindran marcats per la recent aprovació per part del Congrés dels Diputats de la sol·licitud per part del Govern de l'Estat de la supressió temporals de l'aplicació de les regles fiscals tant per als exercicis 2020 i 2021, ja que les condicions d'excepcionalitat que s'estan produint ho justifiquen plenament.

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 2021. Així, d'acord amb la normativa, en aquest text s'exposen les bases utilitzades per a avaluar els ingressos, 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.

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 2021, juntament amb el compte financer.

2. CONTEXT ECONÒMIC I PROCÉS D'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST

Context econòmic

Tot i que està clar que la crisi sanitària provocada per la COVID-19 ha suposat un canvi en l'economia mundial que s'enfronta a una situació sense precedents també és cert que en el moment de realitzar aquest informe existeixen evidents dificultats per a realitzar estimacions en un context incert com l'actual, marcat per l'evolució de la pandèmia.

L'economia mundial començava a recuperar-se de forma parcial en el tercer trimestre després de deixar enrere els mínims en els quals va caure durant el confinament de la primavera, però l'augment de la propagació de la COVID-19 en els últims mesos de l'any ha portat a molts països una altra vegada a disminuir el ritme de reobertura i fins i tot s'estan tornant a instituir confinaments per a protegir a la població i fer front a l'emergència sanitària. Així, la persistència de la pandèmia i el seu impacte econòmic juntament amb la incertesa de la situació generada han portat al Fons Monetari Internacional (FMI) a presentar unes previsions del Producte Intern Brut (PIB) mundial per al 2020 fixats en una taxa negativa del 4,4% amb una recuperació que augmenta fins al 5,2% per al 2021 i que es moderarà pels pròxims anys (previsions a octubre 2020).

Per al conjunt de la zona euro, l'FMI pronostica una caiguda de l'economia del 8,3% en el 2020 mentre que preveu un repunt moderat del 5,2% per al 2021, recolzat en l'enorme i recent paquet de recuperació aprovat per la Unió Europea (UE). Mentre que la taxa de desocupació mitjana en la zona euro serà del 8,9% a la fi de 2020 i del 9,1% l'any vinent.

Tot i que en l'àmbit europeu també s'intuïa una certa recuperació amb l'aixecament de les mesures més restrictives imposades per la pandèmia la situació és igual d'incerta pels nous rebots de la COVID-19. A més, s'observa que el comportament és desigual entre els estats membres i els diferents sectors; les diferències en el número d'infectats, el pes del sector turisme o els marges pressupostaris per a aplicar estímuls fiscals porten, per exemple, a resultats desiguals entre països i sectors. A banda de la COVID-19, la UE també s'enfronta a importants obstacles en el camí, com és la resolució del Brexit.

Però en una crisi com aquesta el ritme de recuperació vindrà molt marcat per l'abast de les mesures d'estímul fiscal posades en marxa pels governs dels diferents territoris i de la mateixa Comissió Europea (principalment l'endeutament de la CE per a aconseguir el finançament necessari per a un programa de transferències directes als diferents països per accelerar la transformació verda i digital d'Europa i mitigant les diferències entre països) i els estímuls monetaris del Banc Central Europeu (tipus baixos, programes de liquiditat perquè la banca mantingui el flux del crèdit i un pla extraordinari de compra d'actius que també intenten afavorir en major mesura als països més penalitzats per la pandèmia).

A principis del 2020 l'economia espanyola es trobava en una fase positiva de creixement, que durava més de cinc anys i sobre una base més sòlida que en anys anteriors, tot i que continuava presentant alguns importants desequilibris, conseqüència de la crisi financera de 2008-2013, principalment per l'elevada ràtio de deute sobre PIB, l'alt índex d'atur i de temporalitat i una creixent desigualtat en la distribució de la renda.

L'escenari econòmic, però, va canviar per complet a causa de la crisi sanitària provocada per la COVID-19 i l'impacte de les mesures necessàries per a contenir-la modificant així les previsions realitzades fins al moment. En concret, el Govern preveu una contracció del PIB de l'11,2% pel 2020 mentre que per al 2021 la taxa de creixement del PIB esperada se situa en el 7,2% que podria arribar fins al 9,8% reforçat pel Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

Però l'FMI considera per a l'economia espanyola unes previsions pitjors que les que pronostica el Govern. Així, en la seva última revisió (octubre 2020), estima una caiguda del PIB del 12,8% per a enguany i que no recuperarà els seus nivells previs a la pandèmia fins a 2023. Segons aquest organisme la complicada situació espanyola s'explica principalment per la intensitat amb la qual ha afectat la pandèmia a Espanya, per la composició de l'activitat econòmica, ja que un dels sectors més afectats, el turisme i hostaleria, són molt importants a Espanya i que compti amb moltes petites i mitjanes empreses, les més vulnerables.

Quant al mercat de treball continua sent aquest un dels principals desequilibris de l'economia espanyola. El Govern espanyol preveu una taxa d'atur del 17,1% per a 2020 i del 16,9% en 2021 mentre que pel seu costat l'FMI preveu que es mantingui en el 16,8% fins a finals de 2021. Val a dir, però, que enfront de crisis anteriors, els ERTE i les prestacions extraordinàries han permès suavitzar significativament l'impacte sobre el mercat laboral. El Fons va advertir en la presentació de l'informe que "l'ocupació continua estant per sota dels nivells d'abans de la pandèmia i que el mercat laboral s'ha tornat més polaritzat, amb els treballadors de baixos ingressos, els joves i les dones com els més colpejats" i, en concret, "insta a què les autoritats dissenyin plans per a facilitar la recol·locació de treballadors de sectors que probablement es reduiran a llarg termini (com el dels viatges) a uns altres que continuaran creixent (el comerç electrònic)".

A tot això s'afegeix l'apressant problema del deute, que s'ha disparat per les despeses necessàries per a fer front a la pandèmia i que en el cas d'Espanya es mantindrà per sobre del 120% del PIB almenys fins a 2022. Si bé el Fons dona el vistiplau a aquest desequilibri temporal donada la gravetat de la pandèmia, avisa que posteriorment s'haurà d'assumir un ajust fiscal gradual per a reconduir els comptes públics.

Diversos factors són els que contribuiran al creixement econòmic de l'economia espanyola durant el 2021, com el manteniment d'unes bones condicions financeres (en línia amb la previsió del BCE, se suposa una evolució a la baixa dels tipus d'interès a llarg termini en 2020 i una estabilització en nivells molt favorables en 2021), la lenta recuperació del preu del petroli i una evolució moderada de la inflació, el fort impuls de la demanda interna i del consum privat i de forma més moderada el sector exterior.

L'economia catalana, d'acord amb les estimacions de la mateixa Generalitat, contempla dos possibles escenaris en funció de l'evolució de la pandèmia en els pròxims mesos: un negatiu, amb una caiguda del PIB del 10% en 2020 i una recuperació del 7,7% en 2021; i un altre encara més negatiu, amb un enfonsament del 12% enguany i una lenta recuperació del 4,5% en el pròxim. Les previsions del govern català estan en línia amb les dels principals organismes internacionals, que apunten a una caiguda històrica global a causa de la crisi sanitària provocada per la COVID-19.

Però com a tot el món en una nova realitat crítica com l'actual els principals riscos associats a l'escenari macroeconòmic estan estretament vinculats a l'evolució de la pandèmia i a la manera de fer fronts als rebrots i a com la política econòmica dirigeix la minimització dels seus impactes i accelera la recuperació.

Procés d'elaboració

En compliment de l'article 164 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, és el Decret de Presidència el que dona l'inici als treballs d'elaboració dels pressupostos de l'exercici 2021 de la Diputació de Barcelona i les entitats adscrites al seu sector públic. En aquest 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, els consorcis, la societat mercantil XAL i les fundacions i institucions sense ànim de lucre que conformen el sector públic de la Diputació.

Amb el començament de les tasques d'elaboració del pressupost de 2021, els centres gestors responsables del pressupost de la corporació, han de revisar, clarificar, prioritzar i quantificar les seves actuacions futures, tenint en compte quins són els objectius estratègics i les diferents línies d'actuació que s'articulen per aconseguir-los.

El Pla de Mandat de la Diputació de Barcelona determina els objectius estratègics per a tot el període 2020-2023. En aquest sentit les unitats gestores hauran de realitzar les seves previsions de despeses per a 2021 prioritzant els objectius estratègics del

govern de la Diputació de Barcelona. El marc de referència per a aquest pressupost seran la realització d'actuacions adreçades a aconseguir les ODS definides en el marc de l'Agenda 2030 i punt de referència del Pla d'actuació del mandat aprovat en el 2020.

En el pressupost de 2021 s'han determinat les aplicacions pressupostàries, els seus imports, l'objecte i la finalitat de les mateixes en el marc de cadascun dels subprogrames pressupostaris que gestionen i pels quals s'han especificat els objectius operatius més significatius a assolir en l'exercici i les activitats a dur a terme per aconseguir-los així com una previsió quantificada dels indicadors més representatius per realitzar-ne el seguiment.

L'elaboració del pressupost per a l'any 2021 ha vingut marcat pels efectes de la crisi de la COVID-19 i, són aquests, els que més han condicionat les xifres del pressupost pel proper exercici.

Davant l'emergència sanitària, i la crisi econòmica i social provocada per la pandèmia, la Diputació ha hagut de reorientar i mobilitzar una part important dels seus recursos econòmics per pal·liar aquelles necessitats socials i econòmiques més urgents a través del Pla de xoc 2020-2021 i del nou Pla Xarxa de Governns Locals 2021-2023, prioritzant d'una manera important els recursos que assignats als centres gestors.

Per altra banda, tot i que la caiguda de l'activitat econòmica en el conjunt de l'economia espanyola causat per la crisi implicaria un descens en els ingressos que provenen de l'Estat, la Llei de pressupostos de l'Estat té previst un augment del 3% en les aportacions a les entitats locals, cosa que ha permès minimitzar l'impacte en la reducció de les despeses i així atendre les demandes i compromisos existents amb els ajuntaments, així com de les despeses estructurals de la mateixa Diputació.

Per últim, com que el país està sofrint una pandèmia, el que suposa una situació d'emergència extraordinària, la normativa ha donat un alleujament important als ens locals en permetre la supressió de les restrictives regles fiscals de forma temporal no sent un obstacle per a la fixació del límit de la despesa, tot i que cal tenir en compte que aquesta desviació temporal no pot posar en perill la sostenibilitat fiscal a mitjà termini.

En aquest context, la prioritat del pressupost de 2021 ha estat la de mantenir el compromís amb els ajuntaments de la província per atendre aquells sectors més vulnerables de la societat i a la vegada reactivar l'economia municipal. En aquest sentit s'han definit els imports assignats als diferents centres gestors, aplicant criteris de prudència, racionalització, optimització i sostenibilitat, tant de la despesa com dels projectes i serveis prestats als ens locals de la província per tal de continuar garantint la prestació d'aquests en un futur.

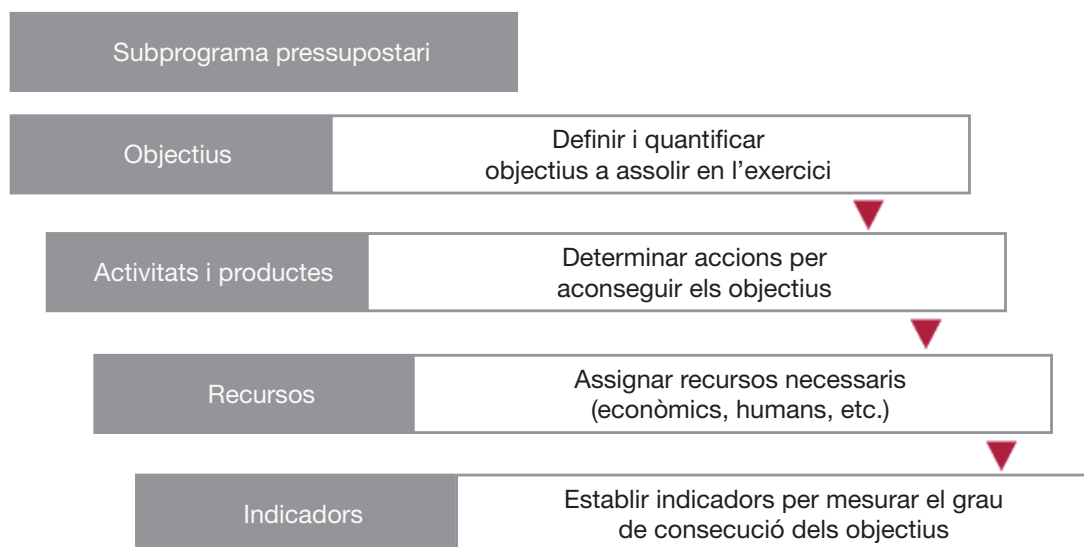
Un cop finalitzat el termini de lliurament de les propostes, el Servei de Programació processa i analitza tota la documentació facilitant les dades necessàries per a la negociació pressupostària. Una vegada acabat s'elabora tot l'expedient que serà remès a la Comissió Informativa i de Seguiment de Presidència,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

Pressupost per subprogrames

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.

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 2021 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 vénen fomentats pel compliment de tres regles fiscals. Pel que fa a aquestes últimes, l'11 de febrer del 2020, mitjançant el corresponent Acord del Consell de Ministres, es van aprovar els objectius d'estabilitat, deute públic i regla de despesa per al període 2021-2023, donant així compliment a l'article 15 de la Llei orgànica 2 /2012, de 27 d'abril, que estableix que aquests objectius han d'aprovar-se en el primer semestre de l'any. Però amb l'arribada de la pandèmia de la COVID-19 el Govern espanyol va sol·licitar la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021. Aquesta petició va ser aprovada al Congrés dels Diputats el passat 20 d'octubre com a mesura extraordinària per a fer front a la crisi i en compliment del que estableix la Constitució Espanyola i la Llei d'estabilitat pressupostària. Això implica deixar sense efecte els objectius d'estabilitat i de deute públic i no aplicar la regla de despesa per a aquests períodes. També significa deixar sense efecte el Pla Econòmic Financer 2020-2021 aprovat pel Ple de la Diputació el mes de juny de 2020 per incompliment de les regles fiscals en la liquidació de 2019 així com permetre una aplicació moderada del romanent líquid de tresoreria, resultant de la liquidació 2020.

Aquesta decisió, de caràcter excepcional, va en línia amb les accions adoptades en l'àmbit europeu que va activar la clàusula general de salvaguarda i té com a objectiu donar a les administracions públiques tots els instruments possibles per a lluitar contra la pandèmia i protegir a les famílies i les empreses. No obstant això, el Govern insisteix en el seu compromís inqüestionable amb l'estabilitat pressupostària i es compromet a reduir el dèficit els pròxims anys.

Es continua donant compliment al 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.

Marc Pressupostari

En aquest context, en el que les Administracions Públiques han de prendre mesures per a la lluita contra la crisi i davant la congelació dels recursos previstos per al pressupost 2021, l'equip de Govern de la Diputació de Barcelona defineix el concepte de Marc Pressupostari, com la suma del pressupost inicial més l'aplicació d'una part del Romanent Líquid de Tresoreria resultant de la liquidació de 2020.

El Marc Pressupostari permet superar les previsions dels ingressos de 2021 i afirmar que l'import global de la despesa a gestionar en 2021 serà superior a la prevista en 2020 i en aquest sentit es pot parlar d'un exercici amb una despesa expansiva.

El quadre que s'adjunta al final d'aquest informe econòmic financer recull les necessitats expressades per les diferents àrees que no s'han pogut recollir en el pressupost inicial i que es proposarà com aplicació inicial del romanent; aquesta aplicació es podran ampliar en funció de les necessitat que es pugui posar de manifest al llarg de l'exercici.

	PRESSUPOST 2020	PRESSUPOST 2021	MARC PRESSUPOSTARI	% Variació MARC P.-2020
I Despeses de personal	236.246.500	242.345.000	242.345.000	2,58%
II Compres bens i serveis	98.512.300	110.078.985	112.190.271	13,88%
III Despeses financeres	1.902.000	1.769.000	1.769.000	-6,99%
IV Transferències corrents	242.024.200	239.310.910	254.671.424	5,23%
V Contingències	5.000.000	5.000.000	5.000.000	0,00%
Total operacions corrents	583.685.000	598.503.895	615.975.695	5,53%
VI Inversions reals	56.377.700	51.007.000	64.356.335	14,15%
VII Transferències de capital	127.562.865	122.506.115	132.492.115	3,86%
Total operacions de capital	183.940.565	173.513.115	196.848.450	7,02%
DESPESES NO FINANCERES	767.625.565	772.017.010	812.824.145	5,89%
VIII Actius financers	185.216.990	193.216.990	195.216.990	5,40%
IX Passius financers	16.202.445	0	0	-100,00%
Total operacions financeres	201.419.435	193.216.990	195.216.990	-3,08%
Total despeses	969.045.000	965.234.000	1.008.041.135	4,02%

3. EL PRESSUPOST EN XIFRES

A partir d'aquí el document passa a presentar el principal contingut en què es basa el projecte de pressupost 2021 de la Diputació, estructurant-se a tal efecte en tres parts, l'anàlisi dels ingressos, de les despeses i el compte financer previstos per a l'exercici. L'objecte d'estudi d'aquest informe es fa principalment des de la perspectiva de la seva classificació econòmica i no des del punt de vista de les polítiques de despesa i la seva classificació per programes, objecte de comentari a la memòria, sense oblidar que hi ha altres documents que completen la informació subministrada en aquest informe.

Pel que fa als ingressos s'explicita l'origen dels recursos de la corporació 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. I finalment també es fa referència a altres ingressos menys significatius, com els preus públics, les transferències o els ingressos patrimonials.

El següent gran bloc analitzat fa referència a l'estudi de les despeses que es preveuen portar a terme on es comenten les previsions utilitzades per a avaluar les remuneracions de personal, les previsions de despesa en compra de béns i serveis, les despeses financeres i les diferents consignacions dels capítols de transferències i inversions.

Finalment es presenta el compte financer, 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 financeria.

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

L'estat d'ingressos i de despeses del pressupost de la Diputació per al 2021 (sense consolidar) es xifra en 965,23 milions d'euros. Aquests són, per tant, uns comptes que mantenen l'equilibri pressupostari entre ingressos i despeses i no presenten dèficit inicial.

El volum total del pressupost pel 2021 presenta una disminució del 0,39 % (3,81 milions d'euros menys en valors absoluts) respecte de les previsions inicials de l'any anterior, que van ser de 969,05 milions d'euros.

INGRESSOS

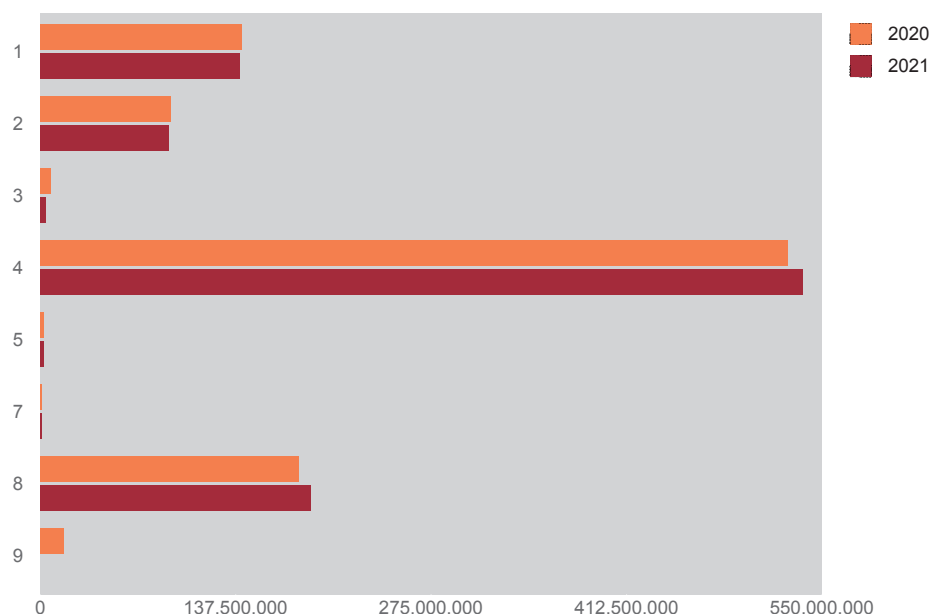
La suma total prevista dels ingressos pressupostats per a l'exercici ascendeix a 965,23 milions d'euros, 774,78 milions d'euros dels quals (poc més del 80 %) corresponen a operacions no financeres i 190,45 milions d'euros (prop del 20 %) a operacions financeres.

La previsió d'ingressos i les variacions respecte de l'any anterior es mostra en els quadres següents, on s'indica també el percentatge que cada capítol i cada agrupació representa en el total d'ingressos de l'exercici 2021:

Taula 1. Classificació econòmica dels ingressos (comparació 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
1. Impostos directes	141.735.000,00	140.297.000,00	-1.438.000,00	-1,01%	14,54%
2. Impostos indirectes	92.127.500,00	90.354.500,00	-1.773.000,00	-1,92%	9,36%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	7.471.200,00	4.190.000,00	-3.281.200,00	-43,92%	0,43%
4. Transferències corrents	525.610.300,00	536.252.750,00	10.642.450,00	2,02%	55,56%
5. Ingressos patrimonials	2.588.000,00	2.589.750,00	1.750,00	0,07%	0,27%
Operacions corrents	769.532.000,00	773.684.000,00	4.152.000,00	0,54%	80,16%
7. Transferències de capital	1.182.000,00	1.100.000,00	-82.000,00	-6,94%	0,11%
Operacions de capital	1.182.000,00	1.100.000,00	-82.000,00	-6,94%	0,11%
8. Actius financers	182.128.000,00	190.450.000,00	8.322.000,00	4,57%	19,73%
9. Passius financers	16.203.000,00	0,00	-16.203.000,00	-100,00%	0,00%
Operacions financeres	198.331.000,00	190.450.000,00	-7.881.000,00	-3,97%	19,73%
Total	969.045.000,00	965.234.000,00	-3.811.000,00	-0,39%	100,00%

Gràfic 1. Pressupost d'ingressos per capítols (comparació 2020 - 2021)

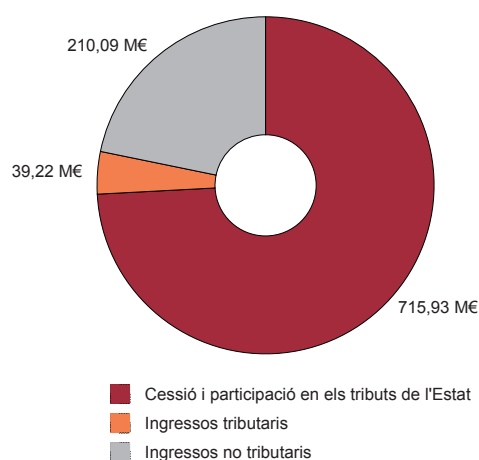


El sistema de finançament de les diputacions està establert al Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Les fonts de recursos de les províncies que es detallen en la normativa esmentada són les següents:

- o La cessió i la participació en els tributs de l'Estat.
- o Els ingressos tributaris, entre els quals s'inclou el recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE), les taxes i les contribucions especials.
- o 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 2021 i la taula 2 recull la seva evolució respecte del 2020.

Gràfic 2. Pressupost d'ingressos per tipologia



Taula 2. Pressupost d'ingressos per tipologia (comparació 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
Cessió i participació en els tributs de l'Estat	714.704.500,00	715.926.500,00	1.222.000,00	0,17%	74,17%
Ingressos tributaris	40.680.800,00	39.215.980,00	-1.464.820,00	-3,60%	4,06%
Ingressos no tributaris	213.659.700,00	210.091.520,00	-3.568.180,00	-1,67%	21,77%
Total	969.045.000,00	965.234.000,00	-3.811.000,00	-0,39%	100,00%

Cessió i participació en els tributs de l'Estat

En relació amb la cessió i participació en els tributs de l'Estat, la primera de les fonts de recursos citada, es desglossa, d'una banda, en la cessió a les diputacions d'un percentatge dels següents tributs estatals:

- 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).

I, d'altra banda, en la participació de les diputacions en els tributs de l'Estat articulat 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 2021 aquests imports s'han quantificat d'acord amb el que es preveu en el projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat en el qual es fa referència al fet que l'actual situació de crisi no ha tingut repercussió en el finançament de les entitats locals i que tampoc la tindrà en el 2021, ja que, per a aquest any, les entregues a compte experimentaran un lleuger increment del 3% respecte a les de 2020. 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 2019.

Els ingressos en concepte de cessió i participació en els tributs de l'Estat s'eleva a 715,93 milions d'euros i representen en conjunt el 74,17 % del total, xifra que supera en un 0,17 % l'import de l'any anterior (+1,22 milions d'euros).

En concret, les entregues a compte estimades per la cessió i participació en els tributs de l'Estat en valors nets són de 695,17 milions d'euros, xifra superior en un 1,23 % en comparació amb els previstos el 2020. Aquesta quantitat suposa el 72,02 % dels ingressos del 2021. Aquest import inclou, d'una banda, la cessió dels tributs de l'Estat (IRPF, IVA i impostos especials) per valor de 185,41 milions d'euros, amb un increment de 0,92 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 509,76 milions d'euros (7,52 milions d'euros més que el 2020).

Els 20,75 milions d'euros incorporats en concepte de liquidació positiva de l'exercici 2019, 8,24 milions d'euros dels quals corresponen íntegrament a la liquidació de la cessió de tributs (7,93 milions d'euros per l'IRPF i 0,31 milions d'euros per l'IVA) i 12,52 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 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
Impostos sobre la renda de les persones físiques	94.900.000,00	95.372.000,00	472.000,00	0,50%	13,32%
Impost sobre el valor afegit	74.470.000,00	74.843.950,00	373.950,00	0,50%	10,45%
Impostos especials	15.123.000,00	15.198.550,00	75.550,00	0,50%	2,12%
Fons complementari de finançament	502.242.000,00	509.760.000,00	7.518.000,00	1,50%	71,20%
Liquidació cessió i participació ingr. de l'Estat	27.969.500,00	20.752.000,00	-7.217.500,00	-25,80%	2,90%
Total cessió i participació en els tributs de l'Estat	714.704.500,00	715.926.500,00	1.222.000,00	0,17%	100,00%

Ingressos tributaris

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 no presenten cap variació a les previstes pel 2020.

La resta d'ingressos tributaris (2,22 milions d'euros) són taxes, i, en relació amb l'any anterior, presenten una notable davallada de gairebé un 40 %. D'una banda s'ha previst una davallada en la venda d'entrades al Palau Güell a causa de la pandèmia i, per l'altra, per la derogació de la taxa pels serveis prestats pel Servei del Butlletí Oficial de la Província de Barcelona i altres publicacions oficials.

Taula 4. Detall dels ingressos tributaris (comparació 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
Recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques	37.000.000,00	37.000.000,00	0,00	0,00%	94,35%
Taxes	3.680.800,00	2.215.980,00	-1.464.820,00	-39,80%	5,65%
Total ingressos tributaris	40.680.800,00	39.215.980,00	-1.464.820,00	-3,60%	100,00%

Ingressos no tributaris

La resta d'ingressos (210,09 milions d'euros) són no tributaris i representen prop del 22 % del pressupost.

Destaquen pel seu import els ingressos per actius financers (capítol 8), que presenten una consignació de 190,45 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 (170 milions d'euros). La resta fa referència al reintegrament de préstecs del Programa de la caixa de crèdit (9,70 milions d'euros) i al reintegrament de les operacions de tresoreria per a consells comarcals (9 milions d'euros).

La resta d'ingressos per transferències corrents (sense tenir en compte el Fons complementari de finançament) ascendeixen a 13,98 milions d'euros, de les quals destaquen pel seu import d'una banda, com cada any, les aportacions que provenen de la participació en la recaptació de les travesses esportives de futbol (3 milions d'euros). I d'altra banda, els ingressos que s'espera rebre dels ajuntaments derivats del cofinançament del nou contracte del Servei local de teleassistència (7,33 milions d'euros).

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2021 s'ha xifrat en 2,59 milions d'euros procedents de rendes de béns immobles i concessions, quantitat pràcticament igual a la de l'any anterior.

Quant a preus públics i altres ingressos cal destacar que el seu import s'ha reduït gairebé a la meitat per l'afectació que suposa en molts dels serveis la crisi de la COVID-19. La majoria de l'import correspon a preus públics i es preveuen menors ingressos pels serveis prestats en els centres residencials d'estades temporals, pels serveis educatius corresponents a l'Escola de les Dones i per la disminució de les vendes de la botiga del Palau Güell.

La previsió per transferències de capital (capítol 7), per un total d'1,10 milions d'euros, procedeixen exclusivament del cofinançament dels ajuntaments per al manteniment i millora de la xarxa local de carreteres.

Per últim cal esmentar que la Diputació no té previst en el 2021 contractar cap operació financera.

Taula 5. Detall dels ingressos no tributaris (comparació 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
Preus públics i altres ingressos	3.790.400,00	1.974.020,00	-1.816.380,00	-47,92%	0,94%
Transferències corrents	7.768.300,00	13.977.750,00	6.209.450,00	79,93%	6,65%
Ingressos patrimonials	2.588.000,00	2.589.750,00	1.750,00	0,07%	1,23%
Transferències de capital	1.182.000,00	1.100.000,00	-82.000,00	-6,94%	0,52%
Actius financers	182.128.000,00	190.450.000,00	8.322.000,00	4,57%	90,65%
Passius financers	16.203.000,00	0,00	-16.203.000,00	-100,00%	0,00%
Total ingressos no tributaris	213.659.700,00	210.091.520,00	-3.568.180,00	-1,67%	100,00%

DESPESES

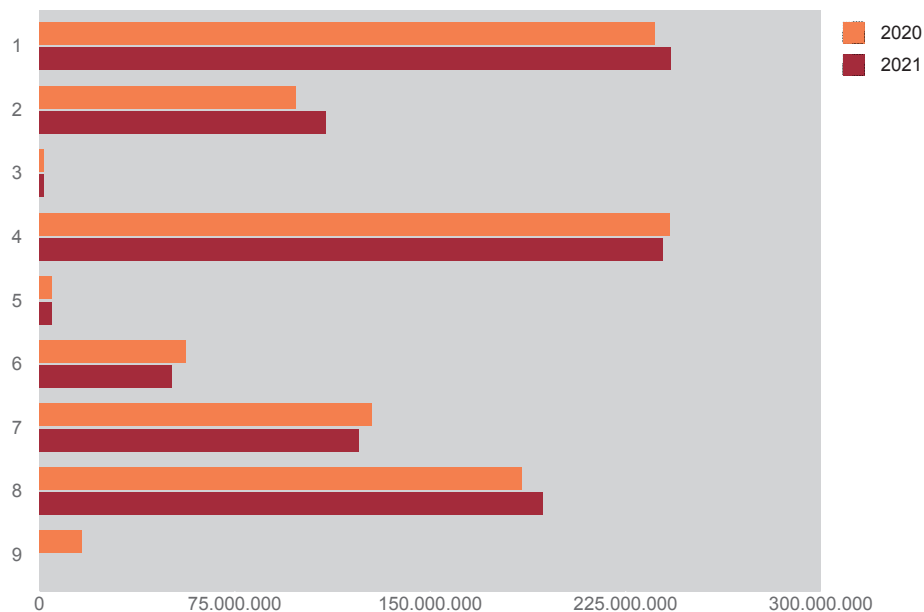
El pressupost de despeses per al 2021 és de 965,23 milions d'euros, la major part dels quals (prop del 80 %, 772,02 milions d'euros) corresponen a operacions no financeres, i la resta (193,22 milions d'euros, aproximadament el 20 %), a operacions financeres.

El detall per capítols, d'acord amb la classificació econòmica i les variacions respecte de l'exercici 2020, 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 2021:

Taula 6. Classificació econòmica de les despeses (comparació 2020 - 2021)

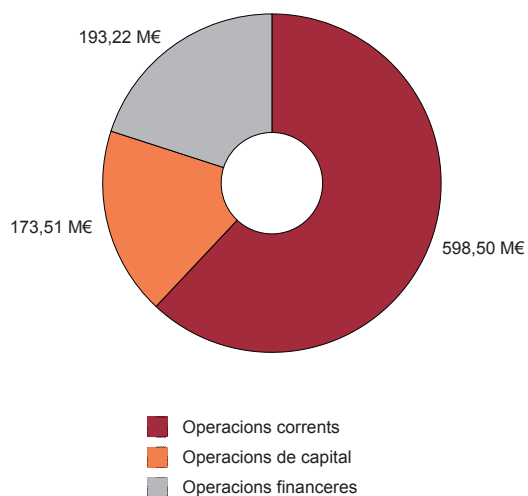
	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
1. Despeses de personal	236.246.500,00	242.345.000,00	6.098.500,00	2,58%	25,11%
2. Despeses corrents en béns i serveis	98.512.300,00	110.078.985,00	11.566.685,00	11,74%	11,40%
3. Despeses financeres	1.902.000,00	1.769.000,00	-133.000,00	-6,99%	0,18%
4. Transferències corrents	242.024.200,00	239.310.910,00	-2.713.290,00	-1,12%	24,79%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00%	0,52%
Operacions corrents	583.685.000,00	598.503.895,00	14.818.895,00	2,54%	62,01%
6. Inversions reals	56.377.700,00	51.007.000,00	-5.370.700,00	-9,53%	5,28%
7. Transferències de capital	127.562.865,00	122.506.115,00	-5.056.750,00	-3,96%	12,69%
Operacions de capital	183.940.565,00	173.513.115,00	-10.427.450,00	-5,67%	17,98%
8. Actius financers	185.216.990,00	193.216.990,00	8.000.000,00	4,32%	20,02%
9. Passius financers	16.202.445,00	0,00	-16.202.445,00	-100,00%	0,00%
Operacions financeres	201.419.435,00	193.216.990,00	-8.202.445,00	-4,07%	20,02%
Total	969.045.000,00	965.234.000,00	-3.811.000,00	-0,39%	100,00%

Gràfic 4. Pressupost de despeses per capítols (comparació 2020 - 2021)



La part més representativa del conjunt de despeses correspon, quantitativament parlant, a les operacions corrents, que aglutinen el 62 % del total del pressupost, ja que estan dotades amb 598,50 milions d'euros. D'altra banda, les despeses de capital ascendeixen a 173,51 milions d'euros, i representen el 18 % del pressupost inicial, mentre que la consignació de les operacions financeres ascendeix a 193,22 milions d'euros, quantitat equivalent a un 20 % del pressupost total.

Gràfic 5. Pressupost de despeses per tipus d'operacions



Capítol 1 - Despeses de personal

El capítol 1 de despeses de personal té pel 2021 una quantitat assignada de 242,34 milions d'euros. Aquest import registra un augment del 2,58% respecte a l'any anterior, que inclou la decisió del Govern d'incrementar el sou dels empleats públics un 0,9%, tal com recull el projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat, per tal de garantir el seu poder adquisitiu.

Tot i això el conjunt d'aquest epígraf continua representat aproximadament el 25 % del pressupost inicial total i el 40 % del conjunt de la despesa corrent.

Els recursos consignats en aquest capítol corresponen a les retribucions de tot el personal que hi presta serveis ja siguin òrgans de govern, personal directiu, personal funcionari, laboral o eventual.

També estan pressupostats els imports corresponents a les cotitzacions obligatòries de la seguretat social així com l'import necessari per donar resposta als compromisos derivats dels acords socials.

En matèria de substitucions i suplències s'ha fet una valoració atenent a les demandes reals que s'han posat de manifest durant el 2020 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.

Capítol 2 - Despeses corrents en béns i serveis

El capítol 2 de despeses corrents en béns i serveis ascendeix a poc més de 110 milions d'euros, xifra que suposa l'11,40 % del total del pressupost i un increment de l'11,74 % respecte del pressupost inicial del 2020.

Taula 7. Detall de les despeses del capítol 2 per article i concepte (comparació 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
20. Arrendaments i cànon	3.231.680,00	3.117.683,00	-113.997,00	-3,53%	2,83%
210. Infraestructures i béns naturals	12.010.571,00	12.172.515,29	161.944,29	1,35%	11,06%
212. Edificis i altres construccions	2.619.990,00	2.437.740,00	-182.250,00	-6,96%	2,21%
213. Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	2.023.994,00	2.045.480,00	21.486,00	1,06%	1,86%
214. Elements de transport	343.710,00	402.220,00	58.510,00	17,02%	0,37%
215. Mobiliari	202.200,00	189.320,00	-12.880,00	-6,37%	0,17%
216. Equips per a processos d'informació	7.359.998,00	7.527.145,00	167.147,00	2,27%	6,84%
219. Altre immobilitzat material	12.610,00	22.500,00	9.890,00	78,43%	0,02%
21. Reparacions, manteniment i conservació	24.573.073,00	24.796.920,29	223.847,29	0,91%	22,53%
220. Material d'oficina	2.456.901,00	2.387.860,00	-69.041,00	-2,81%	2,17%
221. Subministraments	7.507.818,00	9.359.233,00	1.851.415,00	24,66%	8,50%
222. Comunicacions	5.975.362,00	4.407.375,00	-1.567.987,00	-26,24%	4,00%
223. Transports	335.555,00	479.478,00	143.923,00	42,89%	0,44%
224. Primes d'assegurances	413.000,00	581.000,00	168.000,00	40,68%	0,53%
225. Tributs	1.739.575,00	1.734.625,00	-4.950,00	-0,28%	1,58%
226. Despeses diverses	9.127.451,00	7.798.997,00	-1.328.454,00	-14,55%	7,08%
227. Treballs realitzats per altres empreses i profes.	41.273.682,00	51.957.413,94	10.683.731,94	25,89%	47,20%
22. Material, subministraments i altres	68.829.344,00	78.705.981,94	9.876.637,94	14,35%	71,50%
23. Indemnitzacions per raó del servei	1.341.189,00	3.065.501,77	1.724.312,77	128,57%	2,78%
24. Despeses de publicacions	150.000,00	104.570,00	-45.430,00	-30,29%	0,09%
25. Treballs fets per admin. púb. i altres entit. púb.	213.147,00	199.000,00	-14.147,00	-6,64%	0,18%
26. Treballs realit. per instituc. sense fins de lucre	173.867,00	89.328,00	-84.539,00	-48,62%	0,08%
Total capítol 2	98.512.300,00	110.078.985,00	11.566.685,00	11,74%	100,00%

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

- 20. Arrendaments i cànon: destinat principalment a arrendaments presenta una consignació de 3,12 milions d'euros, el que suposa una disminució respecte al 2020 d'aproximadament un 3,5 %. Prop del 64 % 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, registrant aquests tipus de recursos un augment de més d'un 28% respecte a l'any anterior (+445 mil euros) principalment per diverses subscripcions a programari base corporatiu. També hi estan incloses les dotacions per al lloguer de vehicles (principalment destinades al Pla de vigilància d'incendis forestals i l'arrendament de vehicles

adscriu al parc mòbil de la Subdirecció de Logística) i per al lloguer d'edificis i altres construccions. Tots dos lloguers registren una disminució respecte de l'any anterior, d'un 20% i d'un 50% respectivament.

- 21. Reparacions, manteniment i conservació: amb un crèdit de 24,80 milions d'euros aquest apartat concentra el 22,5% del total del capítol. En comparació amb l'any anterior presenta un ascens proper a l'1%. La despesa de més pes correspon al manteniment ordinari de la xarxa local de carreteres, tot i que manté el mateix import que l'any anterior. 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, tot i que per un import molt menor, es troben els treballs corresponents al manteniment dels edificis i recintes de la corporació, tot i que presenten un decrement proper al 7% respecte a l'exercici anterior. En darrer terme, esmentar, el volum de despeses destinades al manteniment del Parc Fluvial del Besòs i al conjunt dels espais naturals, així com el contracte de serveis forestals i agrícoles per les actuacions en zones estratègiques per a la prevenció d'incendis forestals en el marc dels compromisos del projecte europeu BCN Smart Rural.

- 22. Material, subministraments i altres: la despesa prevista és de 78,71 milions d'euros, un 14,35% més que el 2020, i l'import més representatiu del capítol 2 (el 71,50%). El concepte que concentra més pressupost és el 227, de treballs realitzats per altres empreses i professionals, que té un crèdit de gairebé 52 milions d'euros, i que suposa un augment respecte al 2020 de més d'un 25% (+10,68 milions d'euros).

La principal despesa d'aquest apartat i la que justifica principalment l'increment és el relatiu al nou contracte del Servei local de teleassistència. Les despeses, a diferència d'altres anys, incorporen la part del cofinançament dels ajuntaments, fet que ha suposat que els recursos d'aquest subprograma hagi passat dels 6,61 milions d'euros de l'any passat als 15,93 milions del 2021. Cal tenir en compte que en el pressupost d'ingressos estan previstes les aportacions de cofinançament dels ajuntaments per aquest servei.

Els contractes de neteja i seguretat dels edificis així com els contractes de serveis informàtics són part de les principals despeses aquí incloses, tot i que registren una disminució global d'aproximadament un 3,5%. Però el conjunt de despeses més quantitatiu i que registra un increment del 7,5% respecte al 2020 són els destinats a estudis i treballs de suport local realitzats a través 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 Locals com els que no. Entre aquests, destaquen pel 2021, tres projectes transformadors: Assistència administració electrònica (modernització i transformació digital dels ens locals a través de la implantació de metodologies organitzatives i de plataformes de

tramitació electrònica), Eficiència energètica i energies renovables i Xarxa de municipis lliures de violències masclistes.

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 de poc més de 3 milions presenta un increment d'1,73 milions d'euros respecte al 2020 (+ 128,57 %) per pressupost 2 milions d'euros d'altres indemnitzacions per compensar les despeses que el teletreball està originant entre el personal de la corporació. Per altra banda en aquest epígraf es consideren com cada any els imports corresponents a dietes i locomoció tot i que donada la situació de crisi actual aquestes presenten una davallada conjunta de més d'un 20 % en comparació amb l'any anterior.

- 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 és de 0,10 milions d'euros, el que implica una disminució de més d'un 30 %.

- 25. Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques: la contractació d'aquests treballs és de prop de 200 mil euros i aquest crèdit només representa el 0,18 % del total del capítol. La principal despesa d'enguany continua sent la subscripció al sistema d'informació de serveis socials DiBa Hèstia.

- 26. Treballs realitzats per institucions sense fins de lucre: el seu crèdit inicial s'ha reduït a gairebé la meitat fins als 89 mil euros (-85 mil euros que l'any 2020) i la principal despesa és per a la compilació del mapa d'hàbitats dels espais naturals protegits. També estan els recursos 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, entre d'altres.

Capítol 3 - Despeses financeres

En total, el crèdit previst és d'1,77 milions d'euros, un 7 % inferior al del 2020, el que en valors absoluts suposa 133 mil euros menys. En aquest capítol es recullen, principalment, les despeses derivades de l'aplicació de les comissions que les entitats bancàries repercuteixen per la posició de saldos d'acord amb la política monetària del Banc Central Europeu.

Capítol 4 - Transferències 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 2021, el capítol 4 s'ha dotat amb un total de 239,31 milions d'euros, amb una disminució de poc més d'1 % en relació amb el pressupost inicial del 2020 i representa gairebé el 25 % del total de despesa.

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 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
41. Trans. corrents a org. autònoms de l'entitat local	32.079.600,00	33.226.425,00	1.146.825,00	3,57%	13,88%
44. Tranf. corr. ens púb. i soc. merc. de l'ent. local	22.800.000,00	22.500.000,00	-300.000,00	-1,32%	9,40%
45. Transferències corrents a comunitats autònomes	7.328.448,00	4.945.797,00	-2.382.651,00	-32,51%	2,07%
A ajuntaments	114.421.832,26	113.697.194,00	-724.638,26	-0,63%	47,51%
A consorcis	32.960.353,74	32.738.221,88	-222.131,86	-0,67%	13,68%
A resta d'entitats locals	6.627.639,00	6.994.082,12	366.443,12	5,53%	2,92%
46. Transferències corrents a entitats locals	154.009.825,00	153.429.498,00	-580.327,00	-0,38%	64,11%
47. Transferències corrents a empreses privades	162.000,00	162.000,00	0,00	0,00%	0,07%
48. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	24.501.827,00	23.684.690,00	-817.137,00	-3,34%	9,90%
49. Transferències corrents a l'exterior	1.142.500,00	1.362.500,00	220.000,00	19,26%	0,57%
Total capítol 4	242.024.200,00	239.310.910,00	-2.713.290,00	-1,12%	100,00%

- 41. A organismes autònoms de l'entitat local: les transferències corrents als organismes autònoms de la mateixa Diputació ascendeixen a 33,23 milions d'euros, i això suposa un increment del 3,57 % respecte al crèdit del 2020. Com cada any, l'import principal d'aquest article va destinat a sufragar part de les despeses corrents de l'Institut del Teatre (18,23 milions d'euros, un 0,81 % més respecte al pressupost anterior). També es preveu una aportació a l'Organisme de Gestió Tributària de 15 milions d'euros (1 milió d'euros més).

- 44. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local: l'aportació per a la societat mercantil Xarxa Audiovisual Local, SL, ascendeix a 22,50 milions d'euros presentant una disminució de 300 mil euros (-1,32%).

- 45. A comunitats autònomes: sumen un total de 4,95 milions d'euros, amb una notable disminució respecte al 2020 de més d'un 30%. Entre les aportacions més representatives hi ha les derivades dels acords relatius al Circuit de Barcelona-Catalunya per al funcionament general ordinari; als Centres Assistencials Dr. Emili Mira López pel personal traspasat; 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 153,43 milions d'euros, el que suposa un lleuger decrement en comparació amb l'any passat (-0,38%; -0,58 milions d'euros). D'aquestes dotacions destaquen, com a principals receptors, els ajuntaments, per als quals s'han consignat 113,70 milions d'euros, el que suposa també una petita disminució (-0,63%) respecte al 2020. Esmentar també els 5,39 milions d'euros destinats als consells comarcals i els 32,74 milions d'euros per a consorcis.

Pel 2021 s'ha fet un gran esforç per emmarcar la majoria dels recursos destinats a les entitats locals en el nou Pla Xarxa de Govern Local (112,29 milions d'euros, el 72,5%) modificat arran de la situació de crisi actual. En el cas del capítol 4, la distribució d'aquests recursos es correspon principalment amb el Catàleg de serveis. Dins d'aquest hi ha també la major part dels recursos destinats al Pla de xoc (programa que es va posar en marxa de forma urgent per fer front de forma imminent als efectes de la pandèmia de la COVID-19).

El Pla Xarxa de Govern Local corresponent a l'àmbit del Catàleg de serveis (dins del capítol 4 i sense considerar el Pla de xoc) representa prop de 78 milions d'euros. Les principals consignacions són per ajuntaments amb gairebé 72 milions d'euros, 4,5 milions d'euros per a consells comarcals i 1 milió d'euros per a consorcis. Per àmbits d'actuació destaquen els 23,43 milions d'euros per als serveis socials municipals (11,20 milions dels quals en la modalitat de fons de prestació i 12 milions d'euros del Programa de garantia del benestar social), els 6,62 milions d'euros per a l'àmbit de salut pública i els 6,41 milions d'euros per a la dinamització del teixit productiu local. També són significatius els 5,5 milions d'euros, tant per al programa de polítiques de mercat, com per a l'organització d'activitats i esdeveniments esportius als municipis i la dinamització

de l'activitat física dirigida a la gent gran com per al suport a polítiques educatives (funcionament d'escoles municipals, orientació, transicions educatives i formació professionalitzadora i èxit educatiu amb l'entorn). I finalment, esmentar pel seu pes significatiu els 4,58 milions d'euros per a diversos programes d'igualtat i ciutadania (mediació ciutadana, dones i LGTBI, suport en matèria de violència masclista i projectes de convivència) i els 4,12 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).

Altres línies d'actuació amb consignació pressupostària en el marc del Catàleg són els destinats a donar suport econòmic: a l'àmbit de la cultura (desenvolupament cultural local, museus i patrimoni cultural moble i suport a la difusió artística als municipis, entre d'altres); polítiques de consum (principalment per a la creació i funcionament dels serveis municipals de consum); inversió en actuacions per fer front a l'emergència climàtica; programes d'arranjament d'habitatges per a les persones grans, així com els de dinamització d'aquest col·lectiu; foment del lloguer assequible i la gestió dels habitatges municipals o cedit i punts del servei d'intermediació en deutes de l'habitatge; teixit comercial local i cooperació al desenvolupament.

Els recursos consignats en el Pla de xoc de suport als governs locals del capítol 4 s'eleva fins als prop de 34 milions d'euros, aproximadament el 99 % dels quals són per a ajuntaments. Aquest pla recull el compromís de la Diputació de Barcelona amb la reactivació econòmica i social dels municipis de la província. El bloc dels programes destinats a la reactivació de l'ocupació, el comerç i el turisme local el configuren els 12 milions d'euros per al finançament d'un pla local d'ocupació (subvencionar la contractació per part dels ens locals de persones en situació d'atur per a la creació directa de llocs de treball vinculats a ocupacions de l'etapa postCOVID), els 6,50 milions d'euros del Projecte "Ara, treball, talent i tecnologia", els 2,23 milions d'euros per al reforç de les estructures de promoció econòmica i ocupació i, en menor mesura, també es troben el Pla de suport a treballadors i PIMES de components del sector de l'automoció i el de promoció de projectes pilot per a la implementació d'APEU (Àrees de promoció econòmica urbana). En el bloc dels programes de reactivació social, educativa, cultural i esportiva el més destacat es correspon amb els 7,81 milions d'euros del Programa de viabilitat econòmica d'educació, esport i joventut, els 2,56 milions d'euros per a la reactivació dels serveis d'equipaments esportius i, en menor mesura també es troba la consignació dels projectes de suport a la cultura i teatres municipals i per a la pràctica d'esport dels col·lectius més vulnerables.

També s'han pressupostat 32,74 milions d'euros per a transferir a consorcis, xifra que suposa una disminució del 0,67 % 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, sense variacions respecte a l'import de l'any anterior.

- 48. A famílies i institucions sense fins de lucre: el pressupost previst ascendeix a 23,68 milions d'euros, el que representa un decrement d'un 3,34 % 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, a la Fundació del Teatre Lliure o per a activitats i esdeveniments de cultura popular i tradicional, 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 o l'aportació a la Fundació Banc dels Aliments. A més de les actuacions per a la restauració i millora forestal i per a la prevenció i extinció d'incendis forestals per part d'associacions de propietaris forestals i, 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'1,36 milions d'euros, registrant un augment proper al 20 %, destinat principalment a donar suport a projectes de cooperació al desenvolupament de països i comunitats.

Capítol 5 - Fons de contingència i altres imprevistos

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 2020) per a atendre necessitats de caràcter no discrecional, no previstes al pressupost inicial i que es puguin presentar al llarg de l'exercici.

Capítol 6 - Inversions reals

La dotació de recursos del capítol 6 d'inversions reals, prevista en el pressupost del 2021, ascendeix a poc més de 51 milions d'euros, xifra que suposa el 5,28 % del total del pressupost i una disminució del 9,5 % respecte al 2020.

Taula 9. Detall de les despeses del capítol 6 per article (comparació 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
60. Inversió nova en infraestruc. i béns per ús gral.	491.500,00	400.000,00	-91.500,00	-18,62%	0,78%
61. Inversions de reposició infraest. i béns ús gral.	30.145.517,00	30.655.307,00	509.790,00	1,69%	60,10%
62. Inv.nova associada al funcionam. operatiu serveis	3.007.414,00	1.988.392,84	-1.019.021,16	-33,88%	3,90%
63. Inv. reposició assoc.funcionament operatiu servei	12.459.315,00	9.637.684,16	-2.821.630,84	-22,65%	18,89%
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	5.025.930,00	4.878.340,00	-147.590,00	-2,94%	9,56%
65. Despeses inv. gestionades per altres ens públics	5.137.980,00	3.364.741,00	-1.773.239,00	-34,51%	6,60%
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	110.044,00	82.535,00	-27.509,00	-25,00%	0,16%
Total capítol 6	56.377.700,00	51.007.000,00	-5.370.700,00	-9,53%	100,00%

Aquests són els articles de despesa del capítol i les principals modificacions respecte al 2020:

- 60. Inversió nova en infraestructures i béns per a l'ús general: la consignació per al 2021 és de 0,40 milions d'euros, el que suposa que en el conjunt del capítol té un pes mínim del 0,78%. 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 2020 i amb les previsions del 2021, segons els projectes d'obres en licitació.

- 61. Inversions en reposició d'infraestructures i béns per a ús general: la despesa prevista és de 30,66 milions d'euros, amb un lleuger increment de l'1,69% respecte al 2020. La major part d'aquestes inversions, i les que més han augmentat respecte al 2020, són les destinades al manteniment de la xarxa local de carreteres amb un import inicial de 19,94 milions d'euros, entre els quals s'inclouen el pla seguretat viària (accions preventives, conservació extraordinària i el d'alt risc d'accidentalitat; +1,22 milions d'euros que fa un any) i el Projecte transformador vinculat al Programa Smart Road amb 7,57 milions d'euros per consolidar la inversió en projectes d'instal·lacions d'infraestructures de comunicacions a la xarxa local de carreteres (+4,37 milions d'euros que fa un any).

També destaquen les inversions per a la millora de la xarxa local de carreteres amb 9,50 milions d'euros (-3,85 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 destinades a infraestructures en els parcs naturals i espais fluvials, com la millora i manteniment de camins i de pistes forestals i les previstes per a la gestió de l'espai natural de Sant Miquel del Fai. Entre aquestes últimes hi ha la millora de la zona d'aparcament per poder-lo obrir al públic o l'adequació i substitució de baranes.

- 62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis: amb un crèdit inicial de gairebé 2 milions d'euros, representa un 33,88 % menys que l'any anterior.

Entre les despeses previstes pel 2021 amb més pes i les úniques que incrementen (0,64 milions d'euros; + 21,62 %) hi ha les inversions en l'àmbit de les tecnologies de la informació, tant en l'àmbit municipal com intern, com l'adquisició de servidors centrals per a les còpies de seguretat offline (anti ransomware) i ampliació d'emmagatzematge, la renovació del cablatge de diversos recintes, l'adquisició de 1.500 portàtils i l'adaptació dels aparells de control horari a les noves targetes identificatives, entre d'altres.

Amb menor mesura i amb una davallada respecte a l'any anterior es troben les noves instal·lacions tècniques i l'adequació d'algunes d'elles per donar compliment als objectius establerts en el Pla d'Optimització de Recursos així a la normativa vigent i les destinades a la Xarxa de Biblioteques (maquinari i fons bibliogràfics).

- 63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis: la consignació de 9,64 milions d'euros representa prop del 19 % del capítol i suposa una disminució propera al 23 % respecte a l'any anterior. Les principals despeses es destinen al manteniment dels edificis i recintes (per exemple, la rehabilitació de l'edifici 12 de l'Escola Industrial com a centre de recerca, diverses adequacions d'instal·lacions per adequar-los a la normativa vigent i millora de l'eficiència energètica o la renovació de la cuina edifici Serradell) i als fons de la Xarxa de Biblioteques (en gran part, fons bibliogràfic). També estan previstes les consignacions necessàries per al manteniment de diversos edificis i altres construccions propietat de la Diputació de Barcelona, ubicats dins els parcs naturals o les obres d'adequació del Castell de Talamanca. En menor mesura, també hi ha les inversions de reposició de recursos informàtics, tant interns com de l'àmbit municipal.

- 64. Despeses en inversions de caràcter immaterial: el 9,56 % del capítol correspon a inversions d'aquesta mena (4,88 milions d'euros, -2,94 %). La principal despesa d'aquest epígraf fa referència especialment al manteniment actualitzat de la cartografia topogràfica digital municipal (2,20 milions d'euros). 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: 3,36 milions d'euros, amb un decrement proper al 35 % respecte al 2020. 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 ascendeixen a 2,10 milions d'euros.

Tot i que en menor mesura també tenen un pes especialment significatiu les inversions vinculades a dos Projectes transformadors com són el Projecte Vies Blaves Barcelona i el Projecte d'instal·lacions fotovoltaïques en equipaments públics locals per a l'autoconsum o la restauració de la muralla del Monestir de Sant Cugat del Vallès i la instal·lació de cablatges per a diverses biblioteques.

- 68. Despeses en inversions de béns patrimonials: amb un pressupost de 0,08 milions d'euros i un pes sobre el capítol del 0,16 %, que es destinaran a rehabilitar immobles patrimonials. Això representa un descens d'un 25 % respecte al pressupost de 2020.

Capítol 7 - Transferències de capital

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 2021 és de 122,51 milions d'euros (gairebé un 4 % menys que el 2020), xifra que suposa el 12,69 % del total de la despesa.

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 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
71. Transf. de capital a org. aut. de l'entitat local	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00%	0,10%
74. Transf. ens públics i soc. mercantils de l'entitat	380.000,00	995.000,00	615.000,00	161,84%	0,81%
75. Transferències de capital a comunitats autònomes	150.000,00	299.000,00	149.000,00	99,33%	0,24%
A ajuntaments	120.405.295,00	117.080.557,00	-3.324.738,00	-2,76%	95,57%
A consorcis	1.389.490,00	1.112.624,00	-276.866,00	-19,93%	0,91%
A resta d'entitats locals	4.489.635,00	2.365.489,00	-2.124.146,00	-47,31%	1,93%
76. Transferències de capital a entitats locals	126.284.420,00	120.558.670,00	-5.725.750,00	-4,53%	98,41%
77. Transferències de capital a empreses privades	89.255,00	89.255,00	0,00	0,00%	0,07%
78. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	539.190,00	444.190,00	-95.000,00	-17,62%	0,36%
Total capítol 7	127.562.865,00	122.506.115,00	-5.056.750,00	-3,96%	100,00%

- 71. A organismes autònoms de l'entitat local: està previst destinar 0,12 milions d'euros, igual que en el 2020, per a inversions de l'Institut del Teatre.

- 74. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local: es consigna prop d'1 milió d'euros en transferències de capital a favor de la Xarxa Audiovisual Local, SL, amb un increment de 0,62 milions d'euros que fa un any.

- 75. A comunitats autònomes: els 0,30 milions d'euros pressupostats suposen gairebé el doble de fa un any, tot i que el seu pes sobre el total del capítol és només d'un 0,24 %. Es manté la contribució pel Consorci del Gran Teatre del Liceu i es preveu un augment dels recursos del Projecte transformador Vies Blaves Barcelona.

- 76. A entitats locals: la major part del capítol 7 (el 98,41%) es destina a les entitats locals, les quals rebran 120,56 milions d'euros, 5,72 milions d'euros menys que el 2020, que percentualment representa aproximadament una disminució del 4,5 %.

Pel 2021 s'ha consignat la primera anualitat del Pla general d'inversions 2020-2023 que té un import inferior a la resta d'anys per adequar-se al cicle inversor dels mandats municipals.

Els principals beneficiaris d'aquestes dotacions són els ajuntaments als quals es transferiran poc més de 117 milions d'euros. Aquestes subvencions contenen 98,79 milions d'euros que es gestionen en el marc del Pla Xarxa de Govern Locals, dels quals 5,31 milions d'euros són de l'àmbit del Catàleg, 75 milions d'euros fan referència al Programa general d'inversions que inclouen 10 milions d'euros corresponents a l'Ajuntament de Barcelona, 5,21 milions d'euros formen part del Pla de xoc i 13,38 milions d'euros són per donar cobertura a l'ampliació de terminis sol·licitada pels ens locals, i que corresponen a preacords de meses de concertació i programes complementaris del mandat anterior.

Les consignacions del Pla de xoc incloses en el Pla de Xarxa de Govern Locals fan referència al Programa de millora de camins públics municipals dotat amb 5 milions d'euros i que tenen com a objectiu indirecte la dinamització de les empreses locals d'obres. També hi ha 0,2 milions d'euros per a la digitalització i condicionament d'equipaments esportius. I fora del Pla de Xarxa de Govern Locals hi ha 4,95 milions d'euros per a projectes de suport a la cultura.

Entre els altres recursos consignats de suport als ajuntaments, també hi ha els 6 milions d'euros del Programa de crèdit local, amb una disminució d'1 milió d'euros respecte al 2020.

La dotació per a consells comarcals és d'1,74 milions d'euros (-2,57 milions d'euros). Dins d'aquests recursos estan previstos 1 milió d'euros per a la construcció de la segona fase de la planta potabilitzadora d'Osona en el marc de les mesos de concertació del mandat anterior. També hi ha 0,39 milions d'euros pel projecte de recollida porta a porta de residus del Consell Comarcal del Berguedà i finalment, 0,29 milions d'euros per al Consell Comarcal de l'Anoia pel programa Terra de Castells.

Es preveu transferir a consorcis 1,11 milions d'euros, import que registra aproximadament una davallada del 20 % (-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). Enguany també s'ha previst una aportació per al Consorci de la Colònia Güell (0,18 milions d'euros).

- 77. A empreses privades: els 0,09 milions d'euros de crèdit destinat a les empreses privades (el mateix que el 2020) 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 0,44 milions d'euros previstos (amb un decrement del 17,62 % 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, la contribució a la restauració del patrimoni arquitectònic, el suport en l'àmbit de la gent gran i atenció a la dependència així com al desenvolupament cultural local.

Capítol 8 - Actius financers

En el projecte de pressupost per al 2021 s'han consignat 193,22 milions d'euros per a l'adquisició d'actius financers (capítol 8). Això suposa un increment del 4,32 % respecte al pressupost de l'any anterior. La principal consignació del 2021, com l'any anterior, és la bestreta de tresoreria a favor de l'Organisme de Gestió Tributària per valor de 170 milions d'euros, 10 milions d'euros més que el 2020. També hi ha pressupostats 9 milions d'euros de la Caixa de crèdit (es dona un descens de 2 milions d'euros respecte al 2020) i 9 milions d'euros més per a operacions de tresoreria a consells comarcals en el marc del programa de suport al finançament (mantenint la consignació de l'any anterior). Finalment, com en el pressupost anterior, 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).

Taula 11. Detall de les despeses del capítol 8 (comparació 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 2021-2020	% Variació 2021-2020	%
Préstecs a curt termini a entitats locals	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	0,00%	4,66%
Organisme de Gestió Tributària. Bestreta	160.000.000,00	170.000.000,00	10.000.000,00	6,25%	87,98%
Préstecs llarg termini ent. loc. Caixa de crèdit	11.000.000,00	9.000.000,00	-2.000.000,00	-18,18%	4,66%
Bestretes al personal	2.135.000,00	2.135.000,00	0,00	0,00%	1,10%
Adquisició d'accions. FIRA 2000, SA	3.081.990,00	3.081.990,00	0,00	0,00%	1,60%
Total capítol 8	185.216.990,00	193.216.990,00	8.000.000,00	4,32%	100,00%

COMPTE FINANCER

El compte financer per al 2021 mostra un estalvi brut de 180,18 milions d'euros, xifra que suposa una disminució del 5,59 % (-10,67 milions d'euros) en relació amb el del 2020. Aquest fet deriva del resultat de les operacions corrents, ja que els ingressos corrents han augmentat en 4,15 milions d'euros respecte al 2020 (+0,54 % en valors percentuals) mentre que les despeses corrents ho fan fet en 14,82 milions d'euros (+5,56 %).

El volum d'aquest estalvi brut positiu permet cobrir el resultat de les operacions de capital (que és de 172,41 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 2,77 milions d'euros (el 2020 es va generar una capacitat de finançament de 3,09 milions d'euros), sense els ajustos previstos a la normativa d'estabilitat.

Donat que no hi ha previst endeutament l'estalvi net es preveu que sigui positiu i que assoleixi els 180,18 milions d'euros (5,54 milions d'euros més que el de 20120), xifra que representa el 23,29 % del total dels ingressos corrents previstos per a l'exercici.

Taula 13. Compte financer (comparació 2020 - 2021)

	2020	2021	Variació 21/20	% Variació 21/20
Impostos directes (capítol 1)	141.735.000,00	140.297.000,00	-1.438.000,00	-1,01%
Impostos indirectes (capítol 2)	92.127.500,00	90.354.500,00	-1.773.000,00	-1,92%
Taxes, preus públics i altres ingressos (capítol 3)	7.471.200,00	4.190.000,00	-3.281.200,00	-43,92%
Transferències corrents (capítol 4)	525.610.300,00	536.252.750,00	10.642.450,00	2,02%
Ingressos patrimonials (capítol 5)	2.588.000,00	2.589.750,00	1.750,00	0,07%
1. Ingressos corrents	769.532.000,00	773.684.000,00	4.152.000,00	0,54%
Consum públic (capítols 1 i 2)	334.758.800,00	352.423.985,00	17.665.185,00	5,28%
Despeses financeres (capítol 3)	1.902.000,00	1.769.000,00	-133.000,00	-6,99%
Transferències corrents (capítol 4)	242.024.200,00	239.310.910,00	-2.713.290,00	-1,12%
2. Despeses corrents	578.685.000,00	593.503.895,00	14.818.895,00	2,56%
3. ESTALVI BRUT (1-2)	190.847.000,00	180.180.105,00	-10.666.895,00	-5,59%
a. Inversió neta o F.B.C.F (cap. 6 desp. - cap. 6 ingr.)	56.377.700,00	51.007.000,00	-5.370.700,00	-9,53%
b. Saldo net transf. capital (cap. 7 ingr. - cap. 7 desp.)	-126.380.865,00	-121.406.115,00	4.974.750,00	-3,94%
4. Operacions de capital (a-b)	182.758.565,00	172.413.115,00	-10.345.450,00	-5,66%
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)	3.088.435,00	2.766.990,00	-321.445,00	-10,41%
Actius financers (capítol 8 despeses)	185.216.990,00	193.216.990,00	8.000.000,00	4,32%
Passius financers (capítol 9 despeses)	16.202.445,00	0,00	-16.202.445,00	-100,00%
7. Operacions financeres	201.419.435,00	193.216.990,00	-8.202.445,00	-4,07%
Cancel·lació actius financers (capítol 8 ingressos)	182.128.000,00	190.450.000,00	8.322.000,00	4,57%
Endeutament brut (capítol 9 ingressos)	16.203.000,00	0,00	-16.203.000,00	-100,00%
8. Recursos financers	198.331.000,00	190.450.000,00	-7.881.000,00	-3,97%
9. Saldo operacions financeres (8-7)	-3.088.435,00	-2.766.990,00	321.445,00	-10,41%
c. Endeutament brut (cap. 9 ingressos)	16.203.000,00	0,00	-16.203.000,00	-100,00%
d. Amortitzacions (cap. 9 despeses)	16.202.445,00	0,00	-16.202.445,00	-100,00%
10. Endeutament net (c-d)	555,00	0,00	-555,00	-100,00%
11. ESTALVI NET (3-d)	174.644.555,00	180.180.105,00	5.535.550,00	3,17%

MARC PRESSUPOSTARI 2021
ESTIMACIÓ APLICACIÓ ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA DISPONIBLE

Àrea Orgànic	Concepte	Import
1. Àrea de Presidència		
10500	3rd UNESCO World Conference on Higher Education	160.000,00
11020	Comunicació Imatge Corporativa	200.000,00
13200	Conveni Aj. Barcelona Inversions	5.000.000,00
13002	Catàleg participació ciutadana	50.000,00
13002	Catàleg Objectius Desenvolupament Sostenible (ODS)	20.000,00
13200	Emergències 2020	3.750.000,00
Subtotal Àrea		9.180.000,00
2. Àrea de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns		
20201	Caixa de Crèdit	2.000.000,00
20310	Inversions subdirecció Logística	353.500,00
20310	Manteniment i serveis subdirecció Logística	525.500,00
20320	Adequació normes clima edifici històric Can Serra	120.000,00
20320	Espai Oficines Paranimf 1a anualitat	100.000,00
20320	Magatzem d'Infraestructures sector Manresa: 1a anualitat	200.000,00
20320	Rehabilitació campanar Mundet : 1a anualitat	150.000,00
20320	Arranjament de façanes i cobertes	210.000,00
Subtotal Àrea		3.659.000,00
4. Àrea de Cultura		
40100	CulturaMENT	200.000,00
40100	Inst. Cultura de Barcelona - Dansa Quinzena Metrop	350.000,00
40200	Cultura Transformadora	200.000,00
Subtotal Àrea		750.000,00
5. Àrea d'Infraestructures i Espais Naturals		
50002	Manteniment i serveis desenvolupament agrari	10.000,00
50002	Manteniment i serveis prevenció incendis forestal	50.000,00
50002	Transferències desenvolupament agrari	187.014,00
50002	Transferències prevenció incendis forestals	3.500,00
50100	Aportacions municipals projectes d'obra	2.136.040,00
50100	Catàleg programa mobilitat	37.231,00
50100	Inversions vies locals	100.000,00
50100	Manteniment i serveis vies locals	38.620,00
50100	Manteniment i serveis programa mobilitat	6.265,00
50100	Progr. itineraris de vianants. Diba-Gencat 2011-25	3.624.230,00
50100	Progr. millora de trams urbans.Diba-Gencat 2011-25	616.665,00
50100	Programa eixamplament ctres. Diba-Gencat 2011-25	1.280.725,00
50100	Programa millora general. Diba-Gencat 2011-25	1.633.175,00
50100	Programa SMART-ROAD	1.000.000,00
50100	Programa transf. camins ctres. Diba-Gencat 2011-25	150.000,00
50200	Catàleg programa equipaments	200.000,00
50200	El Brull. Turó del Montgròs	25.000,00
50200	Projecte Vies Blaves Barcelona	51.000,00
50300	Activitats i protecció civil	60.000,00
50300	Catàleg habitatge i urbanisme i activitats	1.485.000,00
50300	Estudis i treballs tècnics habitatges, urbanisme i activitats	16.670,00
50300	Suport adquisició d'habitatges	510.000,00
50300	Suport econòmic planejament urbanístic	400.000,00
50400	Manteniment espais naturals	20.000,00
Subtotal Àrea		13.641.135,00
6. Àrea de de Cohesió Social, Ciutadania i Benestar		
60101	PT garantia ingressos i drets bàsics	237.000,00
60101	PT sistema públic de cures en la comunitat	400.000,00
60101	Aportació Consorci del Barri de la Mina	925.000,00
60103	PT infància i adolescència	200.000,00
60303	PT Barris motors de transformació social	489.000,00
Subtotal Àrea		2.251.000,00
7. Àrea de d'Innovació, Governos Locals i Cohesió Territorial		
70100	Adquisició equipament perifèric	1.650.000,00
Subtotal Àrea		1.650.000,00
8. Àrea d'Educació, Esports i Joventut		
80100	Escoles Bressol	10.500.000,00
80100	Noves Oportunitats educatives	196.000,00
80200	Ajuts a la pràctica esportiva de col·lectius vulnerables	580.000,00
80200	Aj. Granollers Mundial Handbol femeni	400.000,00
Subtotal Àrea		11.096.000,00
TOTAL		42.807.135,00

