

A2.11 DIBA - Informe economicofinancer

Pressupostos 2022



Informe economicofinancer

1. INTRODUCCIÓ

Els pressupostos són una eina fonamental de gestió pública per a qualsevol administració com a reflex i concreció del seu pla econòmic i financer anual. Aquests estan associats a la planificació estratègica de l'equip de govern i això significa que els recursos que s'assignen a les diferents polítiques, programes i actuacions responen a una lògica de prioritització orientada a assolir els objectius i resultats detallats en el Pla de govern. I en aquest sentit els pressupostos són també un instrument amb una finalitat racionalitzadora, planificadora i avaluadora de les actuacions de la institució.

A la Diputació de Barcelona aquests objectius estan definits en el Pla de govern del mandat 2020-2023 (PAM 2020-2023) juntament amb les noves propostes polítiques d'interès general per als municipis de la demarcació que han anat sorgint des de l'inici del període per fer front a la complexa situació actual. Els comptes de l'any són, per tant, l'eina que permet transformar les polítiques de l'equip de govern en programes d'acció mitjançant l'assignació de recursos.

El pressupost del 2022 s'emmarca en un context de sortida de la pandèmia i d'inici de recuperació de la crisi econòmica i social causada per aquesta. La Diputació de Barcelona vol contribuir a aquesta recuperació amb un pressupost clarament expansiu, ja que presenta un important increment de la despesa per així recuperar els nivells i superar els efectes de la crisi generada per la COVID-19. Així, la Diputació de Barcelona, de la mateixa manera que en el 2021, manté una aposta pressupostària ferma de suport als ajuntaments a través de la consolidació de programes existents i d'altres específics de nova implementació.

La recessió econòmica i social derivada de la pandèmia sanitària condiciona els pressupostos de les administracions públiques per l'estratègia fiscal i pressupostària adoptada per Europa i, en conseqüència pel Govern de l'Estat, dirigida a mitigar els efectes de la recessió i a impulsar mesures públiques d'estímul de l'economia. Es tracta de continuar amb la transformació econòmica i social del país per seguir garantint la sortida de la crisi sustentada en unes sòlides bases, així com la potenciació del creixement de l'economia, generant alhora una major cohesió social.

Fruit d'aquesta estratègia és important reconèixer que els pressupostos pel proper exercici i, en especial el seu increment, venen motivats pel manteniment de la supressió de la regla de la despesa per a l'exercici 2022. Cal no oblidar, però que aquesta programació econòmica es porta a terme també d'acord amb l'òptima solvència financera de la Diputació de Barcelona juntament amb una previsió racional i realista dels ingressos i sempre amb criteris de prudència financera, garantint l'estabilitat i sostenibilitat de les finances de la institució en el futur.

Aquest increment dels comptes del 2022 incideix de forma particular en majors aportacions per a les entitats locals amb l'objectiu de mantenir el suport a les necessitats de caràcter social dels habitants de la demarcació i evitar així que ningú es quedi enrere en aquesta sortida de la pandèmia alhora que han d'assentar les bases per situar de nou l'economia en el camí del creixement, la sostenibilitat i el benestar social.

En aquest sentit i en el context de recuperació posterior a la pandèmia de la COVID-19, a banda del Pla Xarxa de Govern Local, la Diputació de Barcelona ha promogut el nou Programa específic de resiliència local de suport als municipis per estimular el relançament de l'economia local a través del foment d'actuacions de promoció econòmica i d'inversions estratègiques que potenciïn un desenvolupament sostenible del territori. Aquest presenta una dotació total de 50 milions d'euros i es planteja vinculat a la triple dimensió de sostenibilitat que preveu l'Agenda 2030: sostenibilitat socioeconòmica, sostenibilitat mediambiental i sostenibilitat territorial.

Aquest any es consolida l'alienació de cadascun dels subprogrames del pressupost amb l'actual mandat de la Diputació de Barcelona i els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) que marca l'Agenda 2030, marc de referència de l'acció de la Diputació de Barcelona.

El compromís de incorporació amb l'assoliment d'aquesta Agenda es manifesta mitjançant la definició de l'Estratègia 2030, el Pla estratègic d'implementació de l'Agenda 2030 a la Diputació de Barcelona 2021-2030, que ha d'orientar a la institució cap a l'horitzó de la sostenibilitat ambiental, econòmica i social. Aquest Pla ha d'esdevenir l'instrument útil que impulsi la incorporació a desenvolupar una acció clarament transformadora, amb l'objectiu de construir una nova visió de futur. Suposa una estratègia corporativa en el marc de l'Agenda 2030, amb una orientació a llarg termini que traspassa l'actual mandat.

Tot aquest marc de planificació estratègica i pressupostació han de continuar situant a la Diputació de Barcelona com a institució capdavantera especialista en el suport i la cooperació amb els ajuntaments de la demarcació de Barcelona amb la voluntat d'enfortir els municipis com a institució pública més propera a la ciutadania i que prestin adequadament els serveis públics de proximitat.

A la vegada es vol seguir 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 i faci possible un creixement socialment, econòmicament i ambientalment sostenibles, d'acord amb els objectius de l'Agenda 2030 de Nacions Unides.

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 2022. 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.

Pel que fa a l'estructura d'aquest document, després d'aquesta presentació, el contingut d'aquest 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 2022, juntament amb el compte financer.

2. CONTEXT ECONÒMIC I PROCÉS D'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST

Context econòmic

El context econòmic en el qual s'emmarca el pressupost del 2022 presenta un to més optimista que el de l'any anterior perquè l'economia mundial està experimentant una recuperació ferma encara que desigual entre territoris i sectors perquè el creixement es concentra només en les principals economies desenvolupades, principalment per un millor ritme de vacunació i pel ràpid desplegament de polítiques de suport. A escala global s'estima que l'activitat encara no superarà el nivell pre pandèmia fins a 2023, però sí que s'espera que els països més avançats superin aquest nivell en el 2022.

Tot i les fissures que va generar la COVID-19 la recuperació econòmica mundial continua i el Fons Monetari Internacional (FMI) així ho preveu i, mentre que pel 2020 es va registrar una taxa de creixement negativa d'un 3,1 %, les perspectives per al 2021 situen el creixement de l'economia mundial en el 5,9 % i en el 4,9 % per al 2022 (previsions a octubre 2021).

L'economia de la UE i de la zona de l'euro, d'acord amb les previsions de la mateixa Comissió Europea (estiu 2021), creixerà un 4,8 % aquest any i un 4,5 % l'any 2022 i es preveu que el PIB real torni al seu nivell anterior a la crisi en l'últim trimestre de 2021.

Són diversos factors els que contribueixen a aquest enfortiment de l'economia, però està clar que una eficient estratègia de contenció del virus i un procés de vacunació massiu han permès als diferents estats membres reobrir les seves economies beneficiant a les empreses del sector dels serveis, la recuperació del consum i inversió privats i la reactivació de l'activitat turística dins de la UE. També s'espera una evolució similar pel que fa a l'ocupació. Però la recuperació també presenta preocupacions sanitàries com l'expansió de les noves variants del virus, tensions de subministraments i de preus, dificultats en les exportacions per les restriccions existents encara en el turisme internacional o l'elevat endeutament acumulat per moltes economies.

El ritme de recuperació d'una crisi com aquesta vindrà molt marcat per l'abast de les mesures d'estímul fiscal i monetàries posades en marxa pels governs dels diferents territoris i de la mateixa Comissió Europea. En aquest sentit un element clau ha estat l'activació de la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement el març del 2020 i que el juny de 2021 la Comissió Europea va comunicar la decisió de seguir aplicant-la en el 2022. També el juliol del 2020 la Unió Europea va assolir un acord històric amb l'aprovació d'un pla de recuperació canalitzat a través del paquet d'instruments comunitaris de finançament anomenat Next Generation EU, una oportunitat única per a enfortir i transformar l'economia, generar oportunitats i llocs de treball i crear una Europa més ecològica, més digital i més resiliència.

L'evolució de l'economia espanyola, com la majoria dels països del voltant, ha estat fortament marcada per la irrupció a principis del 2020 de la pandèmia de la COVID-19, el que ha obligat a afrontar un escenari excepcional dirigit a contenir l'emergència sanitària i a mitigar l'impacte econòmic i social de la crisi.

El Govern espanyol va desplegar des del primer moment una política econòmica i social destinada a recuperar els nivells de producció i creixement previs a la pandèmia i impulsar el procés de transformació de l'economia espanyola amb la finalitat d'aconseguir un desenvolupament més sostenible i resiliència des del punt de vista econòmic, social, territorial i mediambiental i a la vegada, es reforçaven les ajudes als sectors més vulnerables i afectats per la recessió.

A finals d'abril del 2021 el Govern espanyol va presentar el Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR), l'instrument que ha de canalitzar els fons europeus Next Generation EU i assentar les bases de la transformació de l'economia espanyola per fer-la més competitiva i sostenible. El PRTR presenta un conjunt de reformes i inversions al voltant de quatre eixos que han de determinar l'evolució del país, la transició ecològica, la transformació digital, la cohesió social i territorial i la igualtat de gènere.

L'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE) fixa la previsió de creixement per a l'economia espanyola per al 2021 en el 6,8 %, superant amb escreix la previsió més recent del 6,1 % de l'Executiu espanyol, però també el 6,2 % que havien estimat al juliol tant la Comissió Europea com el Fons Monetari Internacional i el 6,3 % del Banc d'Espanya. El Govern i l'OCDE fixen aquest creixement en un 5,9 % per al 2022 i en un 2 % per al 2023.

Les raons principals d'aquesta bona evolució de l'economia són per la mitigació de la pandèmia i l'elevat ritme de vacunació que han permès relaxar les mesures de contenció així com l'accés als fons europeus de recuperació, dels quals Espanya serà un dels principals beneficiaris. També els bons indicadors econòmics del segon trimestre (que s'esperen també per al tercer trimestre), el millor comportament de la inversió i el consum (en part gràcies a l'estalvi acumulat) i el restabliment en general de la confiança en l'economia, són factors que influeixen positivament en el seu desenvolupament.

La bona marxa de l'economia també beneficiarà a l'ocupació, de manera que la taxa d'atur baixarà a una mitjana anual del 15,1 % enguany, el 14,3 % en 2022 i el 13,3 % en 2023.

Així, de complir-se aquestes previsions, tant el PIB com la taxa d'atur recuperarien els nivells previs a la pandèmia de la COVID-19 a mitjans de 2022.

En qualsevol escenari de previsió també apareixen, però, incerteses com el retard en la implementació dels fons europeus o la inflació (principalment pels preus de l'energia), ja que el Banc d'Espanya preveu que l'índex harmonitzat dels preus de consum se situï enguany en el 2,1 % i en l'1,7 % en 2022, encara que hi ha una confiança que el repunt de preus sigui transitori i no afecti el consum privat.

A més, els recents problemes de “colls d'ampolla” en les cadenes de subministrament globals ja han començat a afectar la producció d'alguns béns industrials, en particular al sector de l'automòbil, al que se suma un menor dinamisme d'alguns dels socis comercials per l'efecte de la variant delta.

El major creixement econòmic també facilitarà la correcció del dèficit, que baixarà enguany al 7,6 % del PIB (tot i el cost de les mesures fiscals per a alleujar la factura elèctrica), al 4,3 % en el 2022 i al 3,5 % en el 2023.

Com a conseqüència, el deute públic baixarà al 117,9 % del PIB aquest any i el 114,3 % del PIB en 2022 i 2023.

L'economia catalana, d'acord amb les estimacions de la mateixa Generalitat, preveu un creixement econòmic de la comunitat fins al 6,4 % per a enguany i el pròxim, fruit d'una bona evolució del sector exterior, del consum i de la indústria i per sobre del nivell del conjunt de l'Estat.

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 2022 de la Diputació de Barcelona i les entitats adscrites al seu sector públic i dicta les normes per a la seva elaboració. En aquest es determinen els criteris que cal seguir en el procés de confecció de l'avantprojecte de pressupost de la corporació, es determina el seu àmbit institucional, el procés d'elaboració i tramitació de l'avantprojecte així com els terminis.

Per a l'elaboració del pressupost inicial, l'Àrea de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns fixa per a cada gerència i direcció de serveis el límit del seu pressupost, amb la finalitat de poder ajustar el pressupost inicial als ingressos que la Diputació rebrà de l'Estat.

Per tant, amb el començament de les tasques d'elaboració del pressupost de 2022, 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 han realitzat les seves previsions de despeses per a 2022 prioritzant els objectius estratègics del govern de la Diputació de Barcelona. El marc de referència per a aquest pressupost han estat la realització d'actuacions adreçades a aconseguir els ODS definits en el marc de l'Agenda 2030 i punt de referència del Pla d'actuació del mandat.

En el pressupost de 2022 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.

És important l'alleujament que suposa per als ens locals 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 financera a mitjà termini.

En aquest context, la prioritat del pressupost de 2022 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.

Així, un any més, s'espera complir els terminis en el ritme de tramitació i ratificar així el compromís de la Diputació de Barcelona amb les entitats locals i amb la reactivació econòmica i social de tota la província.

Pressupost per subprogrames

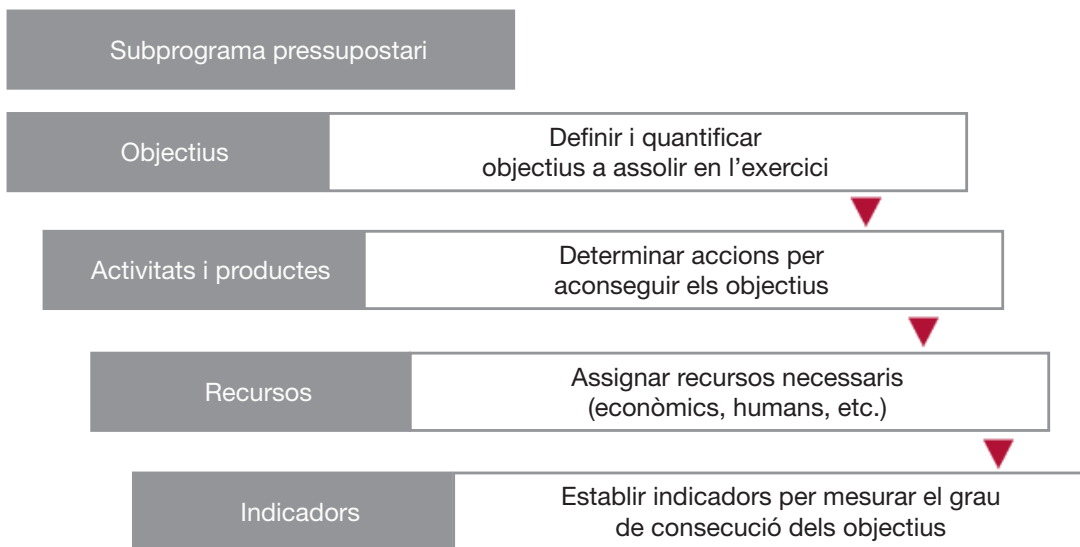
El resultat de tot el procés és l'obtenció d'un pressupost estructurat en subprogrames. S'entén per subprograma pressupostari el conjunt integrat d'activitats i productes que consumeixen recursos per tal d'assolir els objectius operatius i estratègics definits.

Així, 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 definida en el PAM 2020-2023 i els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) que marca l'Agenda 2030, el marc de referència de l'acció de la Diputació de Barcelona.

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 integració dels sistemes de planificació estratègica i pressupostació han de portar en darrer terme a mesurar el compliment del subprograma. Els indicadors són l'instrument que han de mesurar el progrés i valorar en quina mesura s'han assolit els objectius. Aquests han de servir per a fer el seguiment, al llarg de l'exercici, del grau de consecució dels objectius vinculats a cada subprograma, a la vegada que, en la mesura que hagin estat seleccionats amb aquest objecte, també seran utilitzats per informar del Pla de Mandat 2020-2023.

Les memòries del subprograma són el document que recull i sintetitza tota la informació rellevant corresponent a cadascun dels subprogrames, estructurada en diferents apartats:



Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

El projecte de pressupost de l'any 2022 s'ha elaborat seguint les directrius fixades per la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, aprovada el 27 d'abril de 2012 (en endavant LOEPSF), que estableix, d'acord amb el seu preàmbul, tres objectius fonamentals: garantir la sostenibilitat financera de l'administració pública; enfortir la confiança en l'estabilitat de l'economia espanyola; i reforçar el compromís amb la Unió Europea en matèria d'estabilitat pressupostària. L'assoliment d'aquests tres objectius ha de contribuir a consolidar el marc de la política econòmica orientada al creixement econòmic i la creació de l'ocupació.

El present projecte de pressupost 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, entre d'altres.

Els principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera condicionen la presentació dels pressupostos dels ens locals amb tres regles fiscals que obliguen a la consecució de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, al compliment de la regla de la despesa i limiten l'endeutament.

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.

Arran de la crisi provocada per la pandèmia de la COVID-19 el Congrés dels Diputats va acordar en sessió celebrada el 20 d'octubre de 2020 la suspensió temporal de les regles fiscals 2020 i 2021 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. A conseqüència d'aquest acord i a partir d'aquesta data, va entrar en vigor la suspensió de les regles fiscals sense necessitat de cap desenvolupament normatiu posterior, és a dir, deixa sense efecte els objectius d'estabilitat i de deute públic i la no aplicació de la regla de despesa per a aquests períodes.

Tot i l'activació de la clàusula de salvaguarda el maig del 2021 el Govern va remetre l'actualització del Programa d'Estabilitat 2021-2024 mantenint així el seu compromís amb l'estabilitat pressupostària.

Posteriorment, el Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució. Aquesta situació va ser apreciada per majoria absoluta dels seus membres en la sessió del Ple del Congrés dels Diputats celebrada el 13 de setembre de 2021, fet que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022.

Aquesta decisió, de caràcter excepcional, va en línia amb les accions adoptades en l'àmbit europeu que va activar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement el març del 2020 i que el 2 de juny de 2021 la Comissió Europea va comunicar seguir-la aplicant pel 2022. L'objectiu és 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.

La no aplicació de les regles fiscals en el 2022 permetrà, com l'any anterior, articular recursos addicionals i així atendre les demandes dels ens locals de la demarcació de Barcelona. Això suposa treballar en un context més ampli, ja que permet una planificació dels recursos en el que s'anomena Marc Pressupostari, entès com la suma del pressupost inicial més l'aplicació d'una part del romanent líquid de tresoreria resultant de la liquidació de 2021.

El Marc Pressupostari pel proper exercici contempla unes previsions d'ingressos superiors a les xifres de 2021, la qual cosa, juntament amb la supressió de les regles fiscals, permetrà gestionar pel 2022 un volum de despeses força més alt que els de l'any anterior.

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 necessitats que es puguin posar de manifest al llarg de l'exercici.

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 2022 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 financer.

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 2022 (sense consolidar) ascendeix a 1.060,12 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 2022 presenta un increment del 9,83 % (94,89 milions d'euros més en valors absoluts) respecte de les previsions inicials de l'any anterior, que van ser de 965,23 milions d'euros.

INGRESSOS

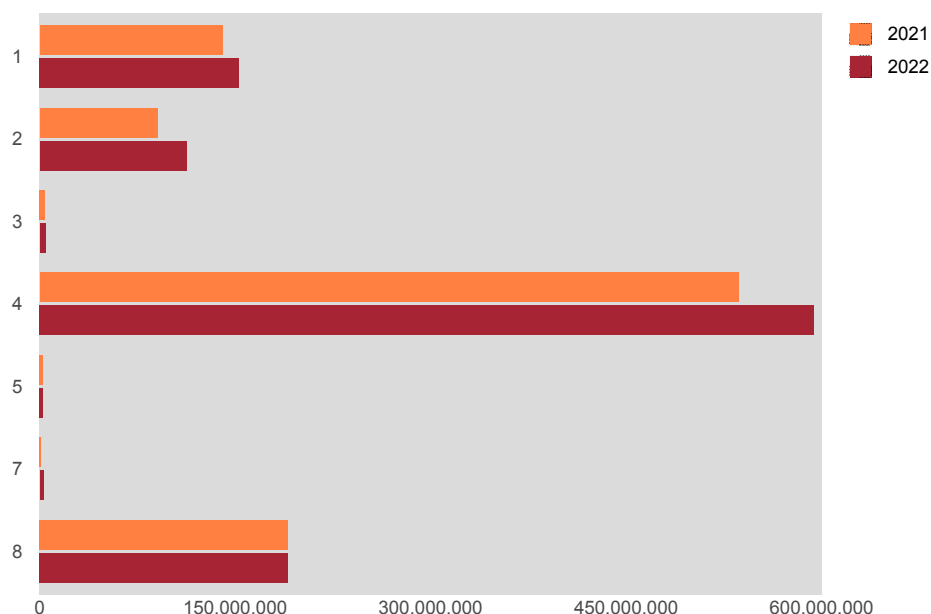
El volum total previst dels ingressos per a l'exercici és de 1.060,12 milions d'euros, 869,83 milions d'euros dels quals (poc més del 82 %) corresponen a operacions no financeres (majoritàriament operacions corrents) i 190,29 milions d'euros (prop del 18 %) a operacions financeres.

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 2022:

Taula 1. Classificació econòmica dels ingressos (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
1. Impostos directes	140.297.000,00	152.884.500,00	12.587.500,00	8,97%	14,42%
2. Impostos indirectes	90.354.500,00	112.763.000,00	22.408.500,00	24,80%	10,64%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.190.000,00	4.441.700,00	251.700,00	6,01%	0,42%
4. Transferències corrents	536.252.750,00	594.247.950,00	57.995.200,00	10,81%	56,05%
5. Ingressos patrimonials	2.589.750,00	2.499.250,00	-90.500,00	-3,49%	0,24%
Operacions corrents	773.684.000,00	866.836.400,00	93.152.400,00	12,04%	81,77%
7. Transferències de capital	1.100.000,00	2.993.600,00	1.893.600,00	172,15%	0,28%
Operacions de capital	1.100.000,00	2.993.600,00	1.893.600,00	172,15%	0,28%
8. Actius financers	190.450.000,00	190.290.000,00	-160.000,00	-0,08%	17,95%
Operacions financeres	190.450.000,00	190.290.000,00	-160.000,00	-0,08%	17,95%
Total	965.234.000,00	1.060.120.000,00	94.886.000,00	9,83%	100,00%

Gràfic 1. Pressupost d'ingressos per capítols (comparació 2021 - 2022)

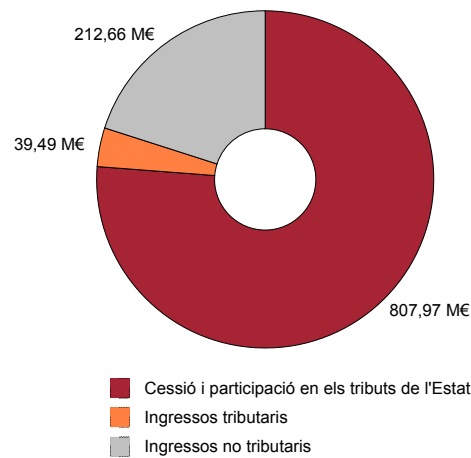


El sistema de finançament de les diputacions està establert al Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Les fonts de recursos de les províncies que es detallen en la normativa esmentada són les següents:

- 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 2022 i la taula 2 recull la seva evolució respecte del 2021.

Gràfic 2. Pressupost d'ingressos per tipologia



Taula 2. Pressupost d'ingressos per tipologia (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
Cessió i participació en els tributs de l'Estat	715.926.500,00	807.975.000,00	92.048.500,00	12,86%	76,22%
Ingressos tributaris	39.215.980,00	39.489.900,00	273.920,00	0,70%	3,73%
Ingressos no tributaris	210.091.520,00	212.655.100,00	2.563.580,00	1,22%	20,06%
Total	965.234.000,00	1.060.120.000,00	94.886.000,00	9,83%	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 2022 aquests imports s'han quantificat d'acord amb el que es preveu en el projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat, Així, en primer lloc, s'ha tingut en compte un increment del 13 % en les entregues a compte en relació amb les del 2021, la qual cosa representa el creixement més gran que s'ha aplicat mai. També s'han tingut en compte, igual que en exercicis precedents, les liquidacions de la cessió i participació en els tributs de l'Estat dels anys 2008 i 2009. En aquest sentit, 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. Finalment, s'han previst 17 milions d'euros addicionals com a compensació de l'IVA que es va deixar de recaptar el 2017 per aplicació de la implantació del Subministrament Immediat d'Informació de l'IVA (SII IVA).

No s'ha tingut en compte l'impacte de la liquidació definitiva corresponent al 2020, ja que el govern de l'Estat ha establert a la disposició addicional octogèsima del projecte de pressupostos generals de l'Estat la dotació de recursos per incrementar el finançament dels ens locals a fi de compensar la devolució que suposarà aquesta liquidació. Tampoc s'han contemplat aquests majors recursos que estan pendents de desenvolupar a nivell normatiu i d'execució.

Els ingressos en concepte de cessió i participació en els tributs de l'Estat s'eleva a 807,97 milions d'euros i representen en conjunt el 76,22 % del total, xifra que supera en un 12,86 % l'import de l'any anterior (+92,05 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 790,98 milions d'euros, xifra superior en un 13,78 % en comparació amb els previstos el 2021. Aquesta quantitat suposa el 74,61 % dels ingressos del 2022. Aquest import inclou, d'una banda, la cessió dels tributs de l'Estat (IRPF, IVA i impostos especials) per valor de 211,65 milions d'euros, amb un increment de 26,23 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 579,33 milions d'euros (69,57 milions d'euros més que el 2021).

I com ja s'ha esmentat, també s'han incorporat 17 milions d'euros en concepte de liquidació positiva de l'exercici 2017 corresponents íntegrament a la liquidació de l'IVA.

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 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
Impostos sobre la renda de les persones físiques	95.372.000,00	115.884.500,00	20.512.500,00	21,51%	14,34%
Impost sobre el valor afegit	74.843.950,00	78.155.500,00	3.311.550,00	4,42%	9,67%
Impostos especials	15.198.550,00	17.607.500,00	2.408.950,00	15,85%	2,18%
Fons complementari de finançament	509.760.000,00	579.327.500,00	69.567.500,00	13,65%	71,70%
Liquidació cessió i participació ingr. de l'Estat	20.752.000,00	17.000.000,00	-3.752.000,00	-18,08%	2,10%
Total cessió i participació en els tributs de l'Estat	715.926.500,00	807.975.000,00	92.048.500,00	12,86%	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 2021.

La resta d'ingressos tributaris (2,49 milions d'euros) són taxes, i, en relació amb l'any anterior, presenten un increment de més d'un 12 %, perquè s'ha previst un augment en la venda d'entrades al Palau Güell en previsió d'una recuperació del nombre de visitants en un escenari postpandèmia i l'eliminació de la tarifa única de 5 euros.

Taula 4. Detall dels ingressos tributaris (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
Recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques	37.000.000,00	37.000.000,00	0,00	0,00%	93,69%
Taxes	2.215.980,00	2.489.900,00	273.920,00	12,36%	6,31%
Total ingressos tributaris	39.215.980,00	39.489.900,00	273.920,00	0,70%	100,00%

Ingressos no tributaris

La resta d'ingressos (212,66 milions d'euros) són no tributaris i representen al voltant del 20 % del pressupost.

Destaquen pel seu import els ingressos per actius financers (capítol 8), que presenten una consignació de 190,29 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, principalment, al reintegrament de préstecs del Programa de la caixa de crèdit (10,96 milions d'euros) i al reintegrament de les operacions de tresoreria per a consells comarcals i municipis (7,59 milions d'euros).

La resta d'ingressos per transferències corrents (sense tenir en compte el Fons complementari de finançament) ascendeixen a 14,92 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 (8,25 milions d'euros).

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2022 s'ha xifrat en 2,50 milions d'euros procedents de rendes de béns immobles i concessions, quantitat similar a la de l'any anterior.

Quant a preus públics i altres ingressos es preveu gairebé la mateixa quantitat que en el 2021. La majoria de l'import correspon a preus públics pels serveis prestats en els centres residencials d'estades temporals, pels serveis educatius corresponents a l'Escola de les Dones i per les vendes de la botiga del Palau Güell.

La previsió per transferències de capital (capítol 7), per un total de 2,99 milions d'euros, suposa un increment d'1,89 milions d'euros els quals procedeixen exclusivament del cofinançament dels ajuntaments per a les obres d'urbanització de la xarxa local de carreteres dins del nucli urbà.

Per últim cal esmentar que la Diputació no té previst en el 2022 contractar cap operació de préstec amb entitats financeres.

Taula 5. Detall dels ingressos no tributaris (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
Preus públics i altres ingressos	1.974.020,00	1.951.800,00	-22.220,00	-1,13%	0,92%
Transferències corrents	13.977.750,00	14.920.450,00	942.700,00	6,74%	7,02%
Ingressos patrimonials	2.589.750,00	2.499.250,00	-90.500,00	-3,49%	1,18%
Transferències de capital	1.100.000,00	2.993.600,00	1.893.600,00	172,15%	1,41%
Actius financers	190.450.000,00	190.290.000,00	-160.000,00	-0,08%	89,48%
Total ingressos no tributaris	210.091.520,00	212.655.100,00	2.563.580,00	1,22%	100,00%

DESPESES

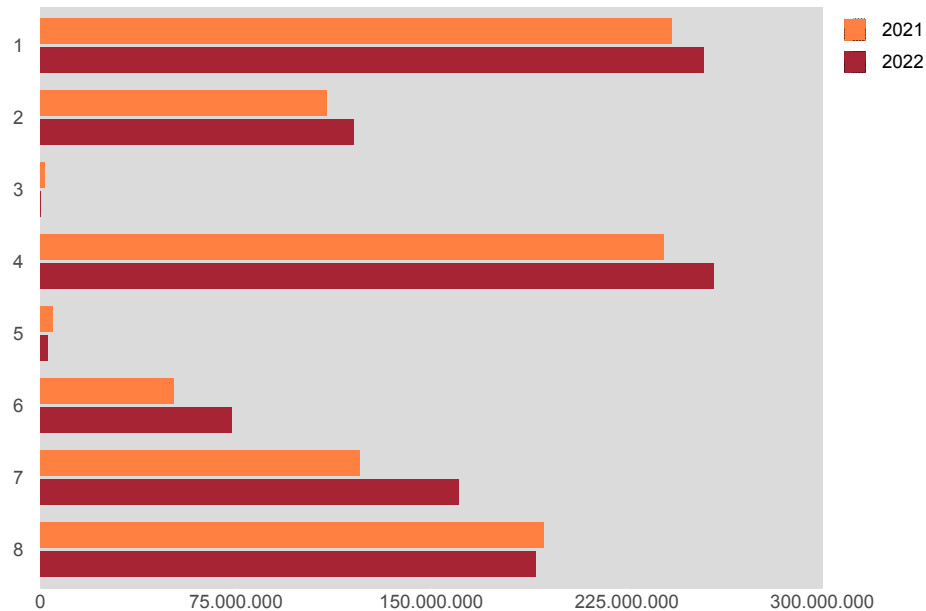
El pressupost de despeses per al 2022 és de 1.060,12 milions d'euros, la major part dels quals (el 82 %, 869,99 milions d'euros) corresponen a operacions no financeres, i la resta (190,13 milions d'euros, aproximadament el 18 %), a operacions financeres.

El detall per capítols, d'acord amb la classificació econòmica i les variacions respecte de l'exercici 2021, 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 2022:

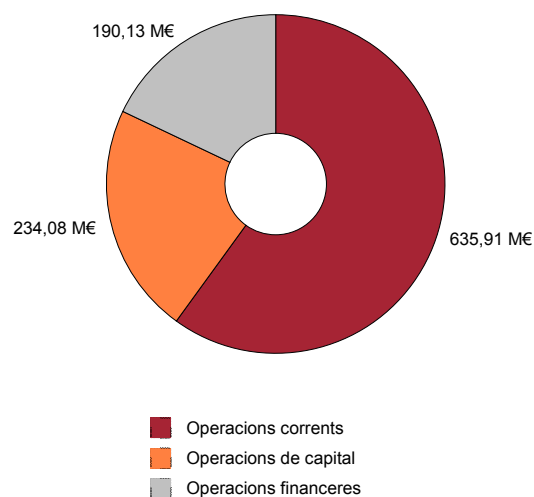
Taula 6. Classificació econòmica de les despeses (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
1. Despeses de personal	242.345.000,00	254.397.000,00	12.052.000,00	4,97%	24,00%
2. Despeses corrents en béns i serveis	110.078.985,00	120.173.500,00	10.094.515,00	9,17%	11,34%
3. Despeses financeres	1.769.000,00	111.000,00	-1.658.000,00	-93,73%	0,01%
4. Transferències corrents	239.310.910,00	258.226.400,00	18.915.490,00	7,90%	24,36%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	5.000.000,00	3.000.000,00	-2.000.000,00	-40,00%	0,28%
Operacions corrents	598.503.895,00	635.907.900,00	37.404.005,00	6,25%	59,98%
6. Inversions reals	51.007.000,00	73.410.700,00	22.403.700,00	43,92%	6,92%
7. Transferències de capital	122.506.115,00	160.666.400,00	38.160.285,00	31,15%	15,16%
Operacions de capital	173.513.115,00	234.077.100,00	60.563.985,00	34,90%	22,08%
8. Actius financers	193.216.990,00	190.135.000,00	-3.081.990,00	-1,60%	17,94%
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00		0,00%
Operacions financeres	193.216.990,00	190.135.000,00	-3.081.990,00	-1,60%	17,94%
Total	965.234.000,00	1.060.120.000,00	94.886.000,00	9,83%	100,00%

Gràfic 4. Pressupost de despeses per capítols (comparació 2021 - 2022)



Gràfic 5. Pressupost de despeses per tipus d'operacions



La part més representativa del conjunt de despeses correspon, quantitativament parlant, a les operacions corrents, que aglutinen gairebé el 60 % del total del pressupost, ja que estan dotades amb 635,91 milions d'euros. D'altra banda, les despeses de capital ascendeixen a 234,08 milions d'euros, i representen el 22 % del pressupost inicial, mentre que la consignació de les operacions financeres ascendeix a 190,13 milions d'euros, quantitat equivalent a un 18 % del pressupost total.

Capítol 1 - Despeses de personal

Les despeses de personal de la Diputació de Barcelona per a 2022 es preveuen en 254,40 milions d'euros, sense variacions quant a la seva representativitat respecte a l'any anterior, el 24 % del pressupost inicial total i el 40 % del conjunt de la despesa corrent. En conjunt aquest epígraf registra un augment proper al 5 % respecte a l'any anterior.

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 i pel 2022 s'ha considerat un increment d'aquestes retribucions d'un 2 % respecte a les vigents a 31 de desembre de 2021, tal com disposa el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat. També estan consignades les aportacions corresponents a les cotitzacions obligatòries de la Seguretat Social de la plantilla de la corporació.

En el pressupost del 2022, com cada any, també estan pressupostades les despeses socials a favor de la personal, contraprestacions diferents de les del treball realitzat, destinades a satisfer determinades circumstàncies personals o familiars, tot i que aquesta quantitat no s'ha incrementat en termes globals respecte al 2021 tal com estableix el projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat.

En matèria de substitucions i suplències s'ha fet una valoració atenent a les demandes reals que s'han posat de manifest durant el 2021 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

Les despeses en béns corrents i serveis sumen poc més de 120 milions d'euros, xifra superior en un 9,17 % a la del pressupost inicial del 2021 tot i que manté el seu pes en el conjunt del pressupost (un 11,34 %).

Taula 7. Detall de les despeses del capítol 2 per article i concepte (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
20. Arrendaments i cànons	3.117.683,00	5.540.958,00	2.423.275,00	77,73%	4,61%
210. Infraestructures i béns naturals	12.172.515,29	11.819.465,00	-353.050,29	-2,90%	9,84%
212. Edificis i altres construccions	2.437.740,00	2.389.498,22	-48.241,78	-1,98%	1,99%
213. Maquinària, instal·lacions tècniques i utilatge	2.045.480,00	2.035.420,00	-10.060,00	-0,49%	1,69%
214. Elements de transport	402.220,00	355.015,00	-47.205,00	-11,74%	0,30%
215. Mobiliari	189.320,00	190.520,00	1.200,00	0,63%	0,16%
216. Equips per a processos d'informació	7.527.145,00	7.801.807,00	274.662,00	3,65%	6,49%
219. Altre immobilitzat material	22.500,00	10.470,00	-12.030,00	-53,47%	0,01%
21. Reparacions, manteniment i conservació	24.796.920,29	24.602.195,22	-194.725,07	-0,79%	20,47%
220. Material d'oficina	2.387.860,00	2.523.261,00	135.401,00	5,67%	2,10%
221. Subministraments	9.359.233,00	7.382.329,00	-1.976.904,00	-21,12%	6,14%
222. Comunicacions	4.407.375,00	3.793.990,00	-613.385,00	-13,92%	3,16%
223. Transports	479.478,00	457.762,00	-21.716,00	-4,53%	0,38%
224. Primes d'assegurances	581.000,00	587.000,00	6.000,00	1,03%	0,49%
225. Tributs	1.734.625,00	1.691.805,00	-42.820,00	-2,47%	1,41%
226. Despeses diverses	7.798.997,00	9.234.498,28	1.435.501,28	18,41%	7,68%
227. Treballs realitzats per altres empreses i profes.	51.957.413,94	57.161.684,35	5.204.270,41	10,02%	47,57%
22. Material, subministraments i altres	78.705.981,94	82.832.329,63	4.126.347,69	5,24%	68,93%
23. Indemnitzacions per raó del servei	3.065.501,77	5.117.964,15	2.052.462,38	66,95%	4,26%
24. Despeses de publicacions	104.570,00	114.320,00	9.750,00	9,32%	0,10%
25. Treballs fets per admin. púb. i altres entit. púb.	199.000,00	176.000,00	-23.000,00	-11,56%	0,15%
26. Treballs realit. per instituc. sense fins de lucre	89.328,00	1.789.733,00	1.700.405,00	1.903,55%	1,49%
Total capítol 2	110.078.985,00	120.173.500,00	10.094.515,00	9,17%	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 presenta una consignació de 5,54 milions d'euros, gairebé un 78 % més que el 2021. Més del 70 % 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, el que suposa gairebé el doble de recursos que l'any anterior, sent el principal increment el derivat de diverses subscripcions a programari base corporatiu. Les despeses per al lloguer d'edificis i construccions s'han doblat fins als 0,75 milions d'euros, increment justificat pel lloguer d'un local annex al Palau Güell i d'un altre local per part de la Subdirecció de Logística que ha de permetre

reduir el nombre de cotxes aparcats al recinte de l'Escola Industrial. 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 adscrits al parc mòbil de la Subdirecció de Logística, registrant un increment respecte de l'any anterior d'un 13,7 %.

- 21. Reparacions, manteniment i conservació: amb un crèdit de 24,60 milions d'euros aquest apartat concentra aproximadament el 20 % del total del capítol i en comparació amb l'any anterior presenta una disminució del 0,8 %. La despesa de més pes correspon al manteniment ordinari de la xarxa local de carreteres, que es redueix en un 5 % respecte al pressupost inicial del 2021. 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), sense variacions significatives respecte al pressupost inicial del 2021. 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 2 % 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.

- 22. Material, subministraments i altres: la despesa prevista és de 82,83 milions d'euros, un 5,24 % més que el 2021, 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 poc més de 57 milions d'euros, i que suposa un augment respecte al 2021 d'un 10 % (+ 5,20 milions d'euros).

La principal despesa d'aquest apartat es correspon amb els 15,57 milions d'euros relatius al contracte del Servei local de teleassistència, import que incorpora la part del cofinançament dels ajuntaments per aquest servei, previst de forma correlativa també en els ingressos.

Els contractes de neteja i seguretat dels edificis així com els de serveis informàtics són part de les principals despeses incloses en aquest apartat i no presenten variacions destacables en comparació a l'any anterior. Però el conjunt de despeses més quantitatiu són els destinats a estudis i treballs de suport local realitzats a través d'empreses o professionals, considerant-se entre aquests els que estan dins de l'àmbit del Catàleg de serveis i activitats del Pla de concertació Xarxa de Govern Locals. Entre aquests, continuen destacant pel 2022, 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 la 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 i que en conjunt es preveu una disminució del 4 %.

Finalment cal esmentar que, des del 2022, en aquest apartat es preveuen les despeses bancàries de gestió de pagaments i comissions que les entitats bancàries repercuteixen per la posició de saldos d'acord amb la política monetària del Banc Central Europeu (1,11 milions d'euros en total). Fins al 2021 aquestes despeses estaven en el capítol 3, però d'acord amb el criteri de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), en el seu informe amb data 31 de juliol de 2020, aquestes despeses s'han pressupostat en el capítol 2.

- 23. Indemnitzacions per raó del servei: amb una consignació de 5,12 milions presenta un increment de més de 2 milions d'euros respecte al 2021 (gairebé un +67 %). La principal consignació, i la que més s'incrementa, és la previsió que correspon amb les indemnitzacions per compensar les despeses que el teletreball origina entre el personal de la corporació. Per altra banda en aquest epígraf es consideren com cada any els imports corresponents a dietes i locomoció, que en situació de postpandèmia, es preveu que s'incrementin de forma conjunta en un 4,9 % 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 0,11 milions d'euros, el que implica un increment aproximat d'un 9 %.

- 25. Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques: la contractació d'aquests treballs és de 176 mil euros i aquest crèdit representa el 0,15 % 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 ha passat dels 89 mil euros fins als 1,80 milions d'euros per la posada en marxa de nous projectes relacionats amb el nou subprograma d'innovació de polítiques públiques.

Capítol 3 - Despeses financeres

En total, el crèdit previst és de 111 mil d'euros, molt inferior al valor inicial del 2021 (1,66 milions d'euros menys) perquè una part d'aquestes despeses, en concret les corresponents a despeses bancàries de gestió de pagaments i comissions, s'han pressupostat al capítol 2, tal com ja s'ha comentat anteriorment.

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 2022, el capítol 4 s'ha dotat amb un total de 258,23 milions d'euros, amb un notable increment de gairebé un 8 % en relació amb el pressupost inicial del 2021 (+ 18,92 milions d'euros en valors absoluts) i representa el 24,36 % 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 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
41. Trans. corrents a org. autònoms de l'entitat local	33.226.425,00	32.373.640,00	-852.785,00	-2,57%	12,54%
42. Trans. corr. a l'Administració de l'Estat	0,00	10.000,00	10.000,00		0,00%
44. Tranf. corr. ens púb. i soc. merc. de l'ent. local	22.500.000,00	24.329.330,00	1.829.330,00	8,13%	9,42%
45. Transferències corrents a comunitats autònomes	4.945.797,00	7.190.400,00	2.244.603,00	45,38%	2,78%
A ajuntaments	113.697.194,00	127.897.414,50	14.200.220,50	12,49%	49,53%
A consorcis	32.738.221,88	34.286.289,81	1.548.067,93	4,73%	13,28%
A resta d'entitats locals	6.994.082,12	5.787.152,72	-1.206.929,40	-17,26%	2,24%
46. Transferències corrents a entitats locals	153.429.498,00	167.970.857,03	14.541.359,03	9,48%	65,05%
47. Transferències corrents a empreses privades	162.000,00	93.000,00	-69.000,00	-42,59%	0,04%
48. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	23.684.690,00	24.268.802,97	584.112,97	2,47%	9,40%
49. Transferències corrents a l'exterior	1.362.500,00	1.990.370,00	627.870,00	46,08%	0,77%
Total capítol 4	239.310.910,00	258.226.400,00	18.915.490,00	7,90%	100,00%

- 41. A organismes autònoms de l'entitat local: les transferències corrents als organismes autònoms de la mateixa Diputació ascendeixen a 32,37 milions d'euros, i això suposa un decrement del 2,57 % respecte al crèdit del 2021. Com cada any, l'import d'aquest article va destinat a sufragar part de les despeses corrents de l'Institut del Teatre (19,37 milions d'euros, un 6,29 % més respecte al pressupost anterior) així com les de l'Organisme de Gestió Tributària. En aquest últim cas es preveu pel 2022 una aportació de 13 milions d'euros (2 milions d'euros menys que en el pressupost inicial del 2021).

- 42. A l'Administració de l'Estat: pel 2022 s'han previst 10 mil euros per al Consejo Superior de Investigaciones Científicas (Organisme autònom de l'Estat) per un conveni de col·laboració per l'anàlisi de dades hidrològiques amb el Servei de Gestió de Parcs Naturals.

- 44. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local: l'aportació per a la societat mercantil Xarxa Audiovisual Local, SL, ascendeix a 24,33 milions d'euros presentant un augment d'1,83 milions d'euros (aproximadament +8 %) en part perquè la renovació de l'equipament tecnològic es realitza via rènting.

- 45. A comunitats autònomes: sumen un total de 7,19 milions d'euros, amb un notable increment respecte al 2021 de més d'un 45 %. Entre les aportacions més representatives hi ha les derivades dels acords relatius al Circuit de Catalunya (actuacions per promoure el clúster del motor a Catalunya); als Centres Assistencials Dr. Emili Mira López pel personal traspassat; al Consorci del Barri de la Mina, tant l'aportació com a ens participat del consorci com la corresponent al Pla de gestió del Bloc Venus; l'aportació a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA) tant pel finançament de les línies d'investigació i transferència de coneixement al sector agrari com pel manteniment del corresponent espai públic 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 65 %) es destina a les entitats locals, amb 167,97 milions d'euros, el que suposa un increment de 14,54 milions d'euros en comparació amb l'any passat (+9,48 %). D'aquestes dotacions destaquen, com a principals receptors, els ajuntaments, per als quals s'han consignat 127,90 milions d'euros, el que suposa també un increment d'un 12,5 % respecte al 2021. Esmentar també els poc més de 5 milions d'euros destinats als consells comarcals i els 34,29 milions d'euros per a consorcis.

Com l'any anterior, pel 2022 la majoria dels recursos destinats a les entitats locals estan emmarcats en el Pla de concertació de la Xarxa de Govern Local. En concret està previst gestionar 125,16 milions d'euros, el que representa prop del 75% dels ajuts previstos per a ens locals, els quals s'articularen principalment mitjançant el Catàleg de serveis, dotat amb 106,56 milions d'euros, tot i que també hi ha previstos 18,60 milions d'euros que es gestionaran com a Programes específics.

En funció dels destinataris les principals consignacions del Catàleg de serveis del Pla de concertació XGL són per ajuntaments amb 101,41 milions d'euros i, en molt menor mesura, es preveuen 4,19 milions d'euros per a consells comarcals i 0,62 milions d'euros per a consorcis.

Per àmbits d'actuació i pel volum de recursos previstos destaquen fonamentalment 2 àmbits d'actuació. En primer lloc esmentar els 26,73 milions d'euros per als serveis socials municipals, 11,20 milions dels quals en la modalitat de fons de prestació i 15 milions d'euros del Programa de garantia del benestar social. En segon terme, destaca l'àmbit de suport al mercat de treball local amb un total consignat de 20,54 milions d'euros, 15 milions d'euros dels quals són per donar cobertura a la demanda municipal per plans locals d'ocupació per 2022.

Tot i que en menor mesura també cal esmentar els poc més de 8 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), els 7,06 milions d'euros per a l'àmbit de salut pública, els 6,88 milions d'euros per al polítiques educatives (funcionament d'escoles municipals, orientació, transicions educatives i equipaments responsables 2030) i els 6,52 milions d'euros per a la dinamització del teixit productiu local. També són significatius els 4,98 milions d'euros per al Cicle passejades, programes i esdeveniments singulars, suport a l'organització d'activitats esportives locals i ajuts per a la pràctica esportiva als col·lectius més vulnerables 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: en l'àmbit de la gestió urbana i territorial el suport als punts del servei d'intermediació en deutes de l'habitatge, per a verificació i inspecció d'activitats i en matèria de protecció civil, per al foment del lloguer assequible i la gestió dels habitatges municipals o cedits i per al foment del planejament urbanístic en municipis petits; suport al foment del teixit comercial local (mercats i fires locals); polítiques de consum (principalment per a la creació i funcionament dels serveis municipals de consum); en 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

joventut, programes per promoure estratègies de desenvolupament econòmic, projectes de cooperació al desenvolupament, plans d'implantació de la tramitació digital en l'àmbit de les tecnologies de la informació i actuacions per fer front a l'emergència climàtica.

En l'àmbit del Pla de concertació XGL també estan consignats els Programes específics. Aquests programes són convocatòries i línies de suport dissenyades per raó de destinataris, finalitats o circumstàncies concretes o d'emergència que no troben cobertura en els altres instruments de la XGL. Pel 2022 s'ha posat en marxa una nova línia de suport a través del Programa de resiliència local. Es tracta d'un nou programa dotat en total amb 50 milions d'euros, 15 milions d'euros dels quals estan consignats en el capítol 4, l'objectiu del qual és ajudar als municipis a estimular el relleu de l'economia local a través del foment d'actuacions de promoció econòmica i d'inversions estratègiques que potenciïn un desenvolupament sostenible del territori. També estan previstos 3,5 milions d'euros per al Programa específic Treball, Talent i Tecnologia destinat a impulsar la tecnologia com a motor transformador de les persones, empreses i institucions per construir un model de creixement sostenible i competitiu que minimitzi les desigualtats socials. Aquest programa va iniciar-se en el 2020 com a projecte transformador previst en el PAM 2020-2023 i era també una de les línies de suport del Pla de xoc posat en marxa per fer front a l'impacte de la COVID-19.

També s'han pressupostat 34,29 milions d'euros destinats a consorcis, xifra que suposa un 4,73% més 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 0,04 % del capítol), ja que suma un total de 0,09 milions d'euros, per sota de l'import de l'any anterior.

- 48. A famílies i institucions sense fins de lucre: el pressupost previst ascendeix a 24,27 milions d'euros, el que representa un increment d'un 2,47 % 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.

En l'àmbit de suport als serveis socials municipals destaca la col·laboració amb el Tercer Sector per a projectes que tinguin com a objectius la cobertura de necessitats bàsiques, la inclusió social, la lluita contra la feminització de la pobresa i la pobresa infantil així com el foment de les cures en la comunitat. En aquest subprograma també cal mencionar els recursos destinats al servei d'intermediació en deutes de l'habitatge i el foment d'habitatges d'inclusió social.

Esmentar també els ajuts a associacions de propietaris forestals per a l'execució de treballs silvícoles en zones prioritàries per a la prevenció d'incendis forestals, les actuacions per a la restauració de les zones forestals afectades pels incendis i els ajuts per a la prevenció i extinció d'incendis forestals per part d'associacions de propietaris forestals.

En darrer terme en aquest epígraf comentar la consignació prevista per donar 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 de gairebé 2 milions d'euros, registrant un augment superior al 46 %, 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 3 milions d'euros (2 milions d'euros menys que el 2021) per a atendre necessitats de caràcter no discrecional, no previstes al pressupost inicial i que es puguin presentar al llarg de l'exercici. La supressió per a 2022 de les regles fiscals i la possibilitat de fer aplicacions del Romanent Líquid de tresoreria permet compensar si és necessari la reducció prevista en aquest capítol.

Capítol 6 - Inversions reals

La dotació de recursos del capítol 6 d'inversions reals, prevista en el pressupost del 2022, ascendeix a 73,41 milions d'euros, xifra que suposa prop d'un 44 % més que l'any anterior i representa gairebé el 7 % del total del pressupost.

Aquests són els articles de despesa del capítol i les principals modificacions respecte al 2021:

Taula 9. Detall de les despeses del capítol 6 per article (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
60. Inversió nova en infraestruc. i béns per ús gral.	400.000,00	1.496.000,00	1.096.000,00	274,00%	2,04%
61. Inversions de reposició infraest. i béns ús gral.	30.655.307,00	40.513.673,00	9.858.366,00	32,16%	55,19%
62. Inv.nova associada al funcionam. operatiu serveis	1.988.392,84	7.563.275,00	5.574.882,16	280,37%	10,30%
63. Inv. reposició assoc.funcionament operatiu servei	9.637.684,16	11.977.608,17	2.339.924,01	24,28%	16,32%
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	4.878.340,00	5.116.600,00	238.260,00	4,88%	6,97%
65. Despeses inv. gestionades per altres ens públics	3.364.741,00	6.548.386,86	3.183.645,86	94,62%	8,92%
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	82.535,00	195.156,97	112.621,97	136,45%	0,27%
Total capítol 6	51.007.000,00	73.410.700,00	22.403.700,00	43,92%	100,00%

- 60. Inversió nova en infraestructures i béns per a l'ús general: la consignació per al 2022 és d'1,50 milions d'euros, el que suposa que en el conjunt del capítol té només un pes del 2%, tot i que s'ha incrementat en més d'1 milió en relació amb el 2021. Com cada any està consignada 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 2021 i amb les previsions del 2022, segons els projectes d'obres en licitació. Però pel 2022, a més a més, s'han previst altres imports també per fer front a expropiacions necessàries per portar a terme el Projecte transformador Vies Blaves Barcelona o altres inversions en terrenys en diversos espais naturals, com l'ampliació de l'aparcament de Collformic i de Sant Moí.

- 61. Inversions en reposició d'infraestructures i béns per a ús general: la despesa prevista és de 40,51 milions d'euros, amb un notable increment de més d'un 32 % respecte al 2021 (+9,86 milions d'euros en valors absoluts). La major part d'aquestes inversions, i les que més han augmentat respecte al 2021, són les destinades al manteniment de la xarxa local de carreteres amb un import inicial de 24,88 milions d'euros, entre els quals s'inclouen el pla seguretat viària (accions preventives, conservació extraordinària i el d'alt risc d'accidentalitat; +3,06 milions d'euros que fa un any) i el Projecte transformador vinculat al Programa Smart Road amb 9,44 milions d'euros per consolidar la inver-

sió en projectes d'instal·lacions d'infraestructures de comunicacions a la xarxa local de carreteres (+ 1,87 milions d'euros que fa un any).

També destaquen les inversions per a la millora de la xarxa local de carreteres amb 13,70 milions d'euros (+4,20 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 així com la seva senyalització i la dels equipaments. També les previstes per a la gestió de l'espai natural de Sant Miquel del Fai, com la millora de la zona d'aparcament i la reparació i condicionament de diversos espais exteriors i de camins.

- 62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis: amb un crèdit inicial de 7,56 milions d'euros, representa 5,57 milions d'euros més que l'any anterior.

Entre les despeses consignades es troben els 2,5 milions corresponents a les Accions Pla Clima, actuacions previstes per a iniciar el camí vers l'autosuficiència energètica de la corporació.

També s'han incrementat les corresponents al programa d'infraestructures i espais naturals destacant, entre d'altres, la inversió en el sistema d'alerta hidrològica del riu Besòs i la rehabilitació, millora i manteniment de camins, equipaments i altres espais dels parcs naturals. Notables són també les inversions destinades a la Xarxa de Biblioteques com l'adquisició de fons bibliogràfics, equips per a processos d'informació, maquinari, programari i elements de transport, entre els quals es preveu l'adquisició d'un vehicle amb la finalitat d'oferir un servei similar al bibliobús a municipis molt petits dintre del projecte Cultura transformadora.

Les inversions en l'àmbit de les tecnologies de la informació, en l'àmbit intern, presenten també un augment especialment el destinat al programari de gestió i a l'equipament perifèric, que ha de permetre la implementació de noves formes de treball, així com la renovació del cablatge de diversos recintes.

- 63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis: la consignació d'11,98 milions d'euros representa al voltant del 16 % del capítol i suposa un augment del 24 % 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, l'arranjament de les galeries de serveis del Recinte Mundet (instal·lació elèctrica, enllumenat i inversions contra incendis) i la primera anualitat del contracte de redacció del Projecte de rehabilitació de l'edifici de l'Avinguda Diagonal 233. També estan previstes diverses actuacions en instal·lacions per adequar-les a la normativa vigent i millora de l'eficiència energètica, la compra de fons bibliogràfic i audiovisuals destinats a la Xarxa de Biblioteques així com el manteniment de diversos edificis i altres construccions propietat de la Diputació de Barcelona, ubicats dins els parcs naturals.

- 64. Despeses en inversions de caràcter immaterial: prop del 7 % del capítol correspon a inversions d'aquesta mena (5,12 milions d'euros, -4,88 %). Les principals despeses d'aquest epígraf fa referència especialment al manteniment actualitzat de la cartografia topogràfica digital municipal (1,80 milions d'euros) i a les inversions en aplicacions informàtiques, especialment el programari de gestió (1,49 milions d'euros).

- 65. Despeses en inversions gestionades per altres ens públics: 6,55 milions d'euros, amb un increment proper al 95 % respecte al 2021 (+3,18 milions d'euros). 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 2,99 milions d'euros i als convenis amb els ajuntaments en matèria de seguretat viària de camins de titularitat municipal (1,5 milions d'euros).

Tot i que en menor mesura també tenen un pes especialment significatiu les actuacions diverses en el patrimoni arquitectònic de província (com la restauració de la muralla del Monestir de Sant Cugat del Vallès, el Castell de Talamanca o el Castell de Cubelles, entre d'altres) i les inversions vinculades al Projecte transformador Vies Blaves Barcelona.

- 68. Despeses en inversions de béns patrimonials: amb un pressupost de 195 mil euros, s'ha incrementat en més de 112 mil euros en comparació l'any 2021 i suposa un pes sobre el capítol del 0,27 %. Com cada any el seu pressupost es destina a rehabilitar immobles patrimonials, destacant pel 2022, la rehabilitació de l'oficina de la corporació de Madrid.

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 2022 és de 160,67 milions d'euros (més d'un 30 %

més que el 2021; 38,16 milions d'euros més), xifra que suposa al voltant del 15 % 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 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
71. Transf. de capital a org. aut. de l'entitat local	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00%	0,07%
74. Transf. ens públics i soc. mercantils de l'entitat	995.000,00	335.200,00	-659.800,00	-66,31%	0,21%
75. Transferències de capital a comunitats autònomes	299.000,00	4.588.021,00	4.289.021,00	1.434,46%	2,86%
A ajuntaments	117.080.557,00	152.044.387,00	34.963.830,00	29,86%	94,63%
A consorcis	1.112.624,00	1.219.455,00	106.831,00	9,60%	0,76%
A resta d'entitats locals	2.365.489,00	908.837,00	-1.456.652,00	-61,58%	0,57%
76. Transferències de capital a entitats locals	120.558.670,00	154.172.679,00	33.614.009,00	27,88%	95,96%
77. Transferències de capital a empreses privades	89.255,00	80.000,00	-9.255,00	-10,37%	0,05%
78. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	444.190,00	1.370.500,00	926.310,00	208,54%	0,85%
Total capítol 7	122.506.115,00	160.666.400,00	38.160.285,00	31,15%	100,00%

- 71. A organismes autònoms de l'entitat local: està previst destinar 0,12 milions d'euros, igual que en el 2021, per a inversions de l'Institut del Teatre.

- 74. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local: es consignen 335 mil euros en transferències de capital a favor de la Xarxa Audiovisual Local, SL, amb una disminució del 66 % respecte al 2021.

- 75. A comunitats autònomes: els 4,59 milions d'euros pressupostats pel 2022 suposen un notable increment en comparació amb els 300 mil euros de l'any anterior i el seu pes sobre el total del capítol passa a ser del 2,86 %. Pel proper exercici s'han pressupostat 2,36 milions d'euros en favor de la Fira de Barcelona d'acord amb el conveni de col·laboració per al finançament de la seva ampliació així com 2 milions d'euros per al Campus d'alimentació al Recinte de Torribera en col·laboració amb la Universitat de Barcelona. Com l'any anterior 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 (prop del 96%) es destina a les entitats locals, les quals rebran 154,17 milions d'euros, 33,61 milions d'euros més que el 2021, que percentualment representa aproximadament un augment de gairebé un 28 %.

Els principals beneficiaris d'aquestes dotacions són els ajuntaments als quals es transferiran més de 152 milions d'euros. Aquestes subvencions contenen 133,64 milions d'euros que es gestionen en el marc del Pla de concertació Xarxa de Govern Local a través dels seus diferents instruments. Així 6,21 milions d'euros són de l'àmbit del Catàleg de serveis, 77,18 milions d'euros fan referència a les anualitats pel 2022 del Programa general d'inversions 2020-2023 que inclouen 14,13 milions d'euros corresponents a l'Ajuntament de Barcelona. Pel que fa als Programes específics s'han pressupostat 35 milions d'euros per al Programa de resiliència local el qual es tracta d'un nou programa, que disposa també de 15 milions més consignats en el capítol 4 sumant un total de 50 milions d'euros, destinat a ajudar als municipis a relançar l'economia local. En el marc de l'àrea d'Acció Climàtica s'ha dotat amb 6 milions d'euros un programa orientat a fer front a l'emergència climàtica i com en el 2021, es tornen a pressupostar 5 milions d'euros per al programa de millora de camins municipals. Es preveu una nova edició del programa de modernització de polígons amb 3,5 milions d'euros i finalment, es consignen 0,76 milions d'euros per un programa de suport a les actuacions en l'àmbit del patrimoni arquitectònic.

Entre les consignacions fora del Pla de concertació XGL destaquen el Pla de xoc de suport a la cultura amb gairebé 6 milions d'euros així com els 6 milions d'euros del Programa de crèdit local (la mateixa quantitat que en el 2021).

La dotació per a consells comarcals és de 0,89 milions d'euros (aproximadament la meitat que fa un any). Dins d'aquests recursos estan previstos 0,54 milions d'euros per al Consell Comarcal de l'Anoia per al Projecte d'Especialització i Competitivitat Territorial (PECT) Urban Mobility i 0,35 milions d'euros pel projecte de recollida porta a porta de residus del Consell Comarcal del Berguedà.

Es preveu transferir a consorcis 1,22 milions d'euros, import que registra aproximadament un augment del 9,6%. 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), per al Consorci del Patrimoni de Sitges (0,27 milions d'euros) i per al Consorci de la Colònia Güell (0,26 milions d'euros).

- 77. A empreses privades: els 0,08 milions d'euros de crèdit destinat a les empreses privades (aproximadament un 10 % menys que el 2021) tenen un pes molt petit en el capítol (0,05 %) i estan destinats a subvencionar particulars perquè facin activitats en l'àmbit dels parcs naturals.

- 78. A famílies i institucions sense fins de lucre: consignats 1,37 milions d'euros, amb un increment de 0,93 milions d'euros respecte al pressupost inicial de l'any anterior. Les despeses més rellevants, i les que més s'han incrementat, són les destinades a la contribució a la restauració del patrimoni arquitectònic, com l'ampliació del Museu de Montserrat, entre d'altres. També estan previstes diverses inversions en l'àmbit de la planificació i gestió dels espais naturals protegits, 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 2022 s'han consignat 190,14 milions d'euros per a l'adquisició d'actius financers (capítol 8). Això suposa un decrement de l'1,60% respecte al pressupost de l'any anterior. La principal consignació del 2022, com l'any anterior, és la bestreta de tresoreria a favor de l'Organisme de Gestió Tributària per valor de 170 milions d'euros, la mateixa quantitat que el 2021. També hi ha pressupostats 9 milions d'euros de la Caixa de crèdit i 9 milions d'euros més per a operacions de tresoreria a consells comarcals en el marc del programa de suport al finançament (mantenint ambdós 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.

Taula 11. Detall de les despeses del capítol 8 (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 2022-2021	% Variació 2022-2021	%
Operacions de tresoreria per a consells comarcals	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	0,00%	4,73%
Organisme de Gestió Tributària. Bestreta	170.000.000,00	170.000.000,00	0,00	0,00%	89,41%
Caixa de Crèdit	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	0,00%	4,73%
Bestretes al personal	2.135.000,00	2.135.000,00	0,00	0,00%	1,12%
Adq. accions i particip. finanç. inv. no rendibles	3.081.990,00	0,00	-3.081.990,00	-100,00%	0,00%
Total capítol 8	193.216.990,00	190.135.000,00	-3.081.990,00	-1,60%	100,00%

COMPTE FINANCER

El compte financer per al 2022 mostra un estalvi brut de 233,93 milions d'euros, xifra que suposa un increment de gairebé un 30 % (+ 53,75 milions d'euros) en relació amb el del 2021. Aquest fet deriva del resultat de les operacions corrents, ja que els ingressos corrents han augmentat en 93,15 milions d'euros respecte al 2021 (aproximadament un 12% en valors percentuals) mentre que les despeses corrents ho fan fet en 39,40 milions d'euros (+6,64 %).

El volum d'aquest estalvi brut positiu no permet cobrir el resultat de les operacions de capital (que és de 231,08 milions d'euros) i dotar amb 3 milions d'euros el fons de contingència i altres imprevistos (previst a l'article 31 de la LOEPSF) la qual cosa genera una necessitat de finançament de 155 mil d'euros (el 2021 es va generar una capacitat de finançament de 2,77 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 233,93 milions d'euros (53,93 milions d'euros més que el de 2021), xifra que representa prop del 27 % del total dels ingressos corrents previstos per a l'exercici.

Taula 13. Compte financer (comparació 2021 - 2022)

	2021	2022	Variació 22/21	% Variació 22/21
Impostos directes (capítol 1)	140.297.000,00	152.884.500,00	12.587.500,00	8,97%
Impostos indirectes (capítol 2)	90.354.500,00	112.763.000,00	22.408.500,00	24,80%
Taxes, preus públics i altres ingressos (capítol 3)	4.190.000,00	4.441.700,00	251.700,00	6,01%
Transferències corrents (capítol 4)	536.252.750,00	594.247.950,00	57.995.200,00	10,81%
Ingressos patrimonials (capítol 5)	2.589.750,00	2.499.250,00	-90.500,00	-3,49%
1. Ingressos corrents	773.684.000,00	866.836.400,00	93.152.400,00	12,04%
Consum públic (capítols 1 i 2)	352.423.985,00	374.570.500,00	22.146.515,00	6,28%
Despeses financeres (capítol 3)	1.769.000,00	111.000,00	-1.658.000,00	-93,73%
Transferències corrents (capítol 4)	239.310.910,00	258.226.400,00	18.915.490,00	7,90%
2. Despeses corrents	593.503.895,00	632.907.900,00	39.404.005,00	6,64%
3. ESTALVI BRUT (1-2)	180.180.105,00	233.928.500,00	53.748.395,00	29,83%
a. Inversió neta o F.B.C.F (cap. 6 desp. - cap. 6 ingr.)	51.007.000,00	73.410.700,00	22.403.700,00	43,92%
b. Saldo net transf. capital (cap. 7 ingr. - cap. 7 desp.)	-121.406.115,00	-157.672.800,00	-36.266.685,00	29,87%
4. Operacions de capital (a-b)	172.413.115,00	231.083.500,00	58.670.385,00	34,03%
Fons de contingència i altres imprevistos (cap. 5 desp.)	5.000.000,00	3.000.000,00	-2.000.000,00	-40,00%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	5.000.000,00	3.000.000,00	-2.000.000,00	-40,00%
6. CAPACITAT(+)/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(-) (3-4-5)	2.766.990,00	-155.000,00	-2.921.990,00	-105,60%
Actius financers (capítol 8 despeses)	193.216.990,00	190.135.000,00	-3.081.990,00	-1,60%
Passius financers (capítol 9 despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%
7. Operacions financeres	193.216.990,00	190.135.000,00	-3.081.990,00	-1,60%
Cancel·lació actius financers (capítol 8 ingressos)	190.450.000,00	190.290.000,00	-160.000,00	-0,08%
Endeutament brut (capítol 9 ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%
8. Recursos financers	190.450.000,00	190.290.000,00	-160.000,00	0,00%
9. Saldo operacions financeres (8-7)	-2.766.990,00	155.000,00	2.921.990,00	-105,60%
c. Endeutament brut (cap. 9 ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%
d. Amortitzacions (cap. 9 despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%
10. Endeutament net (c-d)	0,00	0,00	0,00	0,00%
11. ESTALVI NET (3-d)	180.180.105,00	233.928.500,00	53.748.395,00	29,83%



**Diputació
Barcelona**



**Diputació
Barcelona**

Àrea de Recursos Humans,
Hisenda i Serveis Interns

Rambla de Catalunya, 126
08008 Barcelona
Tel. 934 022 237
Fax 934 022 115
www.diba.cat