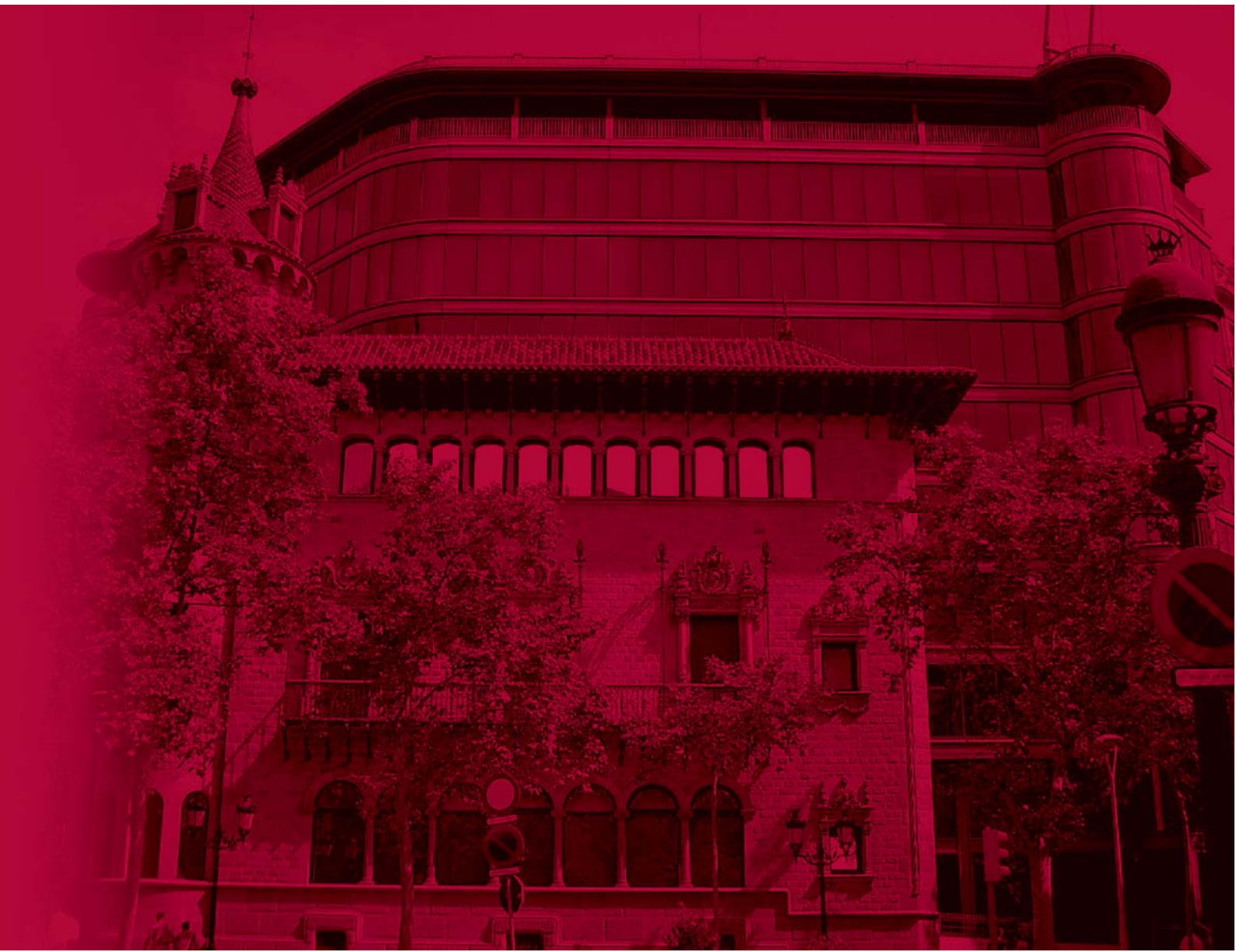


A2.11 Informe economicofinancer

Pressupostos 2023



Informe economicofinancer

1. INTRODUCCIÓ

Els pressupostos són una eina fonamental de gestió per a les administracions públiques i esdevenen el reflex i la 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. 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 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. Enguany cal tenir en compte que el projecte de pressupostos del 2023 és el darrer pressupost d'aquest mandat, i això suposa el tancament de les prioritats d'un cicle i la consolidació de determinades línies de suport, i no tant l'inici de noves actuacions.

El pressupost del 2023 s'emmarca en un context d'inestabilitat política global, amb un elevat nivell d'incertesa, de creixement dels tipus d'interès i d'inflació derivat del conflicte bèl·lic a Ucraïna. La Diputació de Barcelona vol contribuir a mitigar els efectes de la crisi econòmica i social que aquesta conjuntura pugui provocar en el món local amb una aposta pressupostària ferma de suport als municipis a través de diferents instruments de concertació locals específics en funció de les necessitats a les quals es vulgui donar resposta.

L'actual situació econòmica condiona els pressupostos de les administracions públiques a causa de 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 protegir a la ciutadania social enfront de la crisi originada pel conflicte bèl·lic, de manera que es garanteixi un sistema de benestar i protecció social i s'actui com a locomotora de l'economia protegint el teixit productiu.

En el cas de la Diputació de Barcelona s'han dissenyat uns pressupostos amb la voluntat de mantenir la situació de solvència i econòmica i financera que sempre han caracteritzat a la Institució, garantint l'estabilitat i sostenibilitat de les finances de la institució en el futur.

Han estat uns pressupostos que han hagut de fer compatibles un lleuger increment en les aportacions percebudes en concepte de cessió i participació en els ingressos de l'Estat d'acord amb el fixat en l'avantprojecte de pressupostos generals corresponent i

unes majors despeses per cobrir majors costos provocats per l'encariment de l'energia, dels combustibles i de l'impacte de la inflació en la prestació de béns i serveis o en la realització de projectes d'inversió.

D'altra banda, la supressió de les regles fiscals suposa, un any més, un glop d'oxigen a nivell pressupostari quan les necessitats superen àmpliament el que es pot assumir en un pressupost en el moment de la seva aprovació. La possibilitat d'utilitzar el remanent líquid de tresoreria permet donar cobertura a un marc pressupostari més ampli que possibilitarà acabar el mandat amb una bona part dels compromisos assolits.

Tot i l'encariment en bona part dels costos de funcionament, s'ha fet un esforç per mantenir en els mateixos nivells que l'any anterior les aportacions per a les entitats locals. L'objectiu és mantenir el suport a les necessitats de caràcter social dels habitants de la demarcació i evitar que ningú es quedi enrere en aquest context econòmic d'incertesa que preveu una possible recessió. Així, es busca assentar les bases per situar al territori de la demarcació en el camí del creixement, la sostenibilitat i el benestar social.

En aquest sentit, en el marc del Pla Xarxa de Guberns Locals, la Diputació de Barcelona ha promogut programes específics de suport als municipis per 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. Aquests projectes estan vinculats 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 estableix l'Agenda 2030, marc de referència de l'acció de la Diputació de Barcelona.

El compromís de la corporació 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 la institució cap a l'horitzó de la sostenibilitat ambiental, econòmica i social. Aquest Pla ha d'esdevenir l'instrument útil que impulsi la corporació 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 traspasa l'actual mandat.

Tot aquest marc de planificació estratègica i pressupostació respon a la intenció de situar 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 continuar 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 que 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 2023. 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 2023, juntament amb el compte financer.

2. CONTEXT ECONÒMIC I PROCÉS D'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST

Context econòmic

El context econòmic en el qual s'emmarca aquest nou pressupost presenta un alt nivell d'incertesa derivat del conflicte bèl·lic d'Ucraïna. La crisi energètica, una alta inflació i un entorn de tipus més alts i menor liquiditat, han resultat en una desacceleració de l'activitat econòmica i en una revisió a la baixa de les estimacions de creixement global.

En aquest marc, el Fons Monetari Internacional, en la seva revisió d'octubre, ha estimat per la zona euro un creixement del 3,1% pel 2022 i del 0,5% pel 2023 i ha alertat de l'elevat risc de recessió. En el cas concret d'Espanya aquests valors se situarien per sobre de la mitjana, en el 4,3% pel 2022 i l'1,2% pel 2023. És la tercera vegada que l'organisme internacional rebaixa les seves previsions, sent la pitjor dada de creixement des del 2009, amb excepció del 2020, any en què va estellar la pandèmia. L'enduriment de les condicions financeres i les persistents limitacions de l'oferta han frenat el creixement i pronostiquen el risc d'una possible crisi financera.

D'acord amb les previsions de la Comissió Europea (estiu 2022), l'economia de la UE i de la zona euro creixerà un 2,6% aquest any i un 1,4% l'any 2023 i es preveu que per Espanya aquests valors siguin del 4% i el 2,1%. La Comissió subratlla com la invasió russa d'Ucraïna ha augmentat les pressions sobre els preus de l'energia i els aliments, però anticipa un impuls al creixement en el 2023 recolzat pel mercat laboral, la moderació de la inflació, el Mecanisme de Recuperació i Resiliència i l'import d'estalvi excedentari.

Per la seva part, l'OCDE en l'informe de Perspectives Econòmiques, actualitzat al setembre, també ha rebaixat les seves projeccions, partint d'un escenari més pessimista a escala global i europea. Per Espanya estima un creixement del 2,2% en el 2022 i de l'1,5% en el 2023. Preveu que aquest 2022 la inflació tanqui en el 9,1% i el pròxim any en un 5% a causa de la major dependència energètica de l'economia espanyola.

L'evolució econòmica dels darrers mesos vindrà molt marcada per l'abast de les mesures fiscals i monetàries posades en marxa pels governs dels diferents territoris i de la mateixa Comissió Europea. En aquest sentit, el Consell de Govern del Banc Central Europeu ha dut a terme durant l'exercici un seguit de pujades dels tipus d'interès oficial amb la finalitat de controlar la inflació, ja que pronostica un estancament de l'economia durant els últims mesos de l'any i el primer trimestre del 2023.

En el cas concret de l'economia espanyola, la seva evolució ha vingut marcada durant els últims dos anys per l'impacte de la pandèmia de la COVID-19 i la guerra de Rússia contra Ucraïna. La recuperació econòmica després de la intensa caiguda d'activitat en 2020 causada per la pandèmia va anar guanyant intensitat en el curs de 2021 i manté

un fort dinamisme en 2022. Fins i tot en un context europeu i internacional especialment complex, en el qual al xoc de la pandèmia i els colls d'ampolla de les cadenes globals de subministraments s'ha unit el derivat de l'agressió de Rússia contra Ucraïna i les tensions geopolítiques, l'economia espanyola ha mantingut un ritme de fort creixement l'any en curs.

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 per 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, que maximitzarà la seva acció contra cíclica en el 2023, 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. El PRTR està estimulant el creixement de l'economia espanyola mitjançant la posada en marxa de les múltiples inversions i reformes compromeses, les quals estan sent accelerades i acabades en 2022, i que impulsaran un model productiu més competitiu, digital i verd.

Per a fer front al xoc geopolític que representa la guerra de Rússia, el Govern va aprovar el 29 de març de 2022 el Pla Nacional de resposta a l'impacte de la guerra que es desenvolupa entorn de vuit objectius: reduir els preus de l'energia, fer costat als sectors i col·lectius més vulnerables, protegir l'estabilitat de preus i financera, garantir els subministraments i reforçar la ciberseguretat i agilitzar el desplegament del Pla de Recuperació, especialment pel que fa a la transició energètica. El Pla aporta ajudes directes, rebaixes d'impostos i mesures de liquiditat, amb accions de xoc, al costat de mesures més estructurals per a accelerar el desplegament de renovables, l'autoconsum i l'emmagatzematge energètic per a adaptar el mercat elèctric a un entorn de fort encariment de la tecnologia marginal.

En la presentació del Projecte de Pressupostos Generals pel 2023, el Govern Espanyol, ha exposat el propòsit d'ajudar la societat espanyola a transitar la complexa situació actual, desplegant polítiques pressupostàries prudentes i realistes des d'una doble perspectiva: la cerca de la justícia social i de l'eficiència econòmica basada en un patró de creixement més robust, més innovador, resiliència i sostenible. L'escenari macroeconòmic

elaborat pel Govern d'Espanya a l'octubre situa el creixement del 2022 en el 4,4% i és més optimista en la previsió del 2,1% per al 2023.

Les darreres projeccions macroeconòmiques elaborades pel Banc d'Espanya (octubre del 2022) xifren l'increment del PIB en un 4,5% el 2022 i 1,4% en el 2023. L'índex harmonitzat dels preus de consum s'estima que creixerà un 8,7% en el 2022 i un 5,6% en el 2023 i l'atur se situaria en el 12,8% en el 2022 i el 12,9% en el 2023.

La Generalitat de Catalunya també ha elaborat un informe al mes d'octubre que mostra l'escenari macroeconòmic de la regió pel 2022 i el 2023 en el qual es reflecteix l'actual debilitament de l'activitat econòmica. L'informe exposa com a mesura que ha anat avançant l'any, les expectatives econòmiques s'han anat deteriorant com a resultat de la guerra a Ucraïna, l'elevada inflació i les dificultats per disposar d'aprovisionaments. Malgrat això, la reobertura de l'economia i la desaparició de les restriccions sanitàries han estat un factor d'impuls que ha permès mantenir la recuperació econòmica durant la primera meitat del 2022, tancant la bretxa respecte de la situació prèvia a la crisi sanitària. Així i tot, la informació econòmica més recent suggereix una desacceleració de l'activitat durant el tercer trimestre en un context d'encariment dels costos intermedis i d'augment generalitzat dels preus.

En aquest context, les previsions de l'economia catalana s'han revisat a la baixa. El Departament d'Economia i Hisenda estima que el PIB català augmenti un 4,4% el 2022. Aquest creixement, que és superior a l'esperat en el conjunt de la zona euro, recull tant la recuperació de la demanda interna (2,3 punts) com de la demanda externa (2,1 punts). L'aportació de la demanda interna reflecteix l'augment moderat del consum de les llars (a causa de la incertesa i la pèrdua de poder adquisitiu), de les administracions públiques (amb una progressiva desacceleració de la despesa pública) i de la formació bruta de capital, mentre que la demanda externa es recuperaria per les exportacions totals de béns i serveis i la recuperació intensa del turisme estranger. El creixement de la inversió estaria relacionat amb el desplegament progressiu del programa Next Generation EU, però també amb una anticipació d'algunes decisions d'inversió a la vista de l'augment dels costos de finançament derivats del canvi en la política monetària del BCE.

La Generalitat estima que les previsions d'activitat per al 2023 incrementin el PIB un 1,7%, situant el creixement de l'economia catalana per sobre del de la zona. La demanda interna lideraria aquest creixement. S'espera que a mesura que la inflació retorni a taxes habituals, es recuperi de forma progressiva el consum de les llars, reforçat per la solidesa del mercat de treball. Pel que fa a la formació bruta del capital, incrementaria

un 3,6% a causa de l'empitjorament de les condicions de finançament i la persistència d'alguns colls d'ampolla. El consum de les administracions públiques mantindria la desacceleració iniciada el 2021, amb un augment del 0,5% i les exportacions de béns i serveis es moderarien fins al 2,8%, un ritme similar al que mostrarien les importacions (3,3%).

En tot cas, a qualsevol escenari de previsió dels exposats anteriorment es deixa reflectit que l'extraordinària incertesa sobre la durada i intensitat del conflicte impedeix una valoració precisa de les seves implicacions.

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, el Decret de Presidència inicia els treballs d'elaboració dels pressupostos de l'exercici 2023. En aquest document es determinen els criteris que la Diputació de Barcelona i les entitats adscrites al seu sector públic han de seguir en el procés de confecció de l'avantprojecte de pressupost i es defineixen les normes, l'àmbit institucional, el procés de tramitació i els terminis que marquen la seva confecció.

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 l'import límit del seu pressupost de despeses, amb la finalitat de poder ajustar el pressupost inicial als ingressos que la Diputació estima rebre de l'Estat.

És important destacar l'alleujament que suposa per als ens locals la supressió de les regles fiscals de forma temporal, no sent un obstacle per a la fixació del límit de la despesa. Tot això tenint en compte que aquesta desviació temporal no pot posar en perill la sostenibilitat financera a mitjà termini.

Per tant, amb el començament de les tasques d'elaboració del pressupost de 2023, els centres responsables de gestionar el 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. Seguint aquestes directrius, les unitats gestores han realitzat les seves previsions de despeses per a 2023 prioritzant els objectius estratègics del govern de la corporació. El marc de referència per a aquest pressupost ha estat la realització d'actuacions adreçades a assolir els ODS definits en el marc de l'Agenda 2030.

En el pressupost de 2023 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 en què es gestionen. Per cada subprograma 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.

La prioritat del pressupost de 2023 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. Amb aquesta finalitat, 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 seva prestació 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. S'inicia llavors un període de discussió pressupostària. Una vegada definits els imports, s'elabora 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.

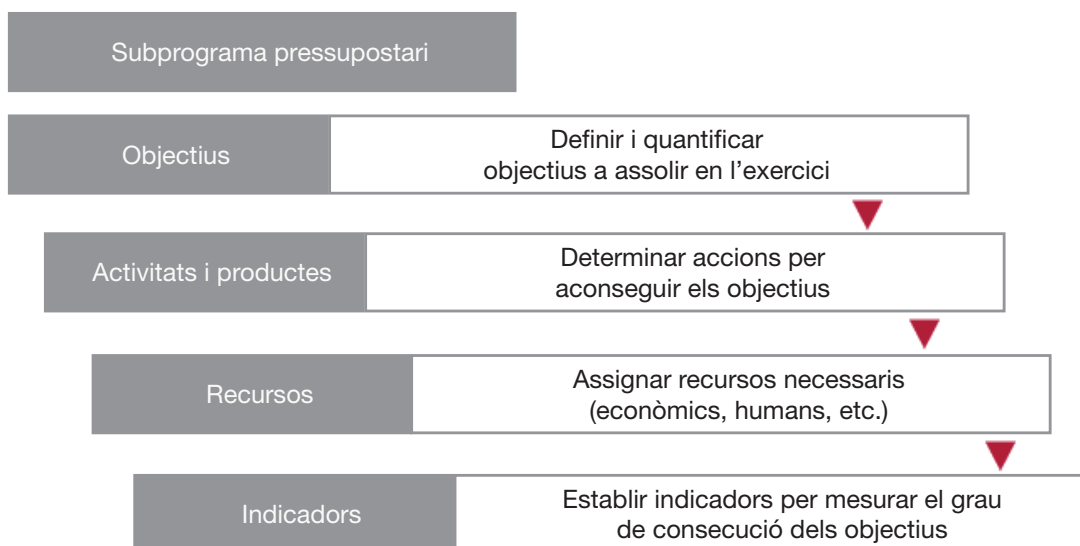
Així, el pressupost per subprogrames és un sistema pressupostari que té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos amb les prioritats i resultats, és a dir, amb l'estratègia de la corporació definida en el PAM 2020-2023 i els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) que marca l'Agenda 2030, el marc de referència de l'acció de la Diputació de Barcelona.

Aquest model pressupostari de gestió 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 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 esdevé el nexa d'unió entre l'estratègia i el pressupost.

Aquesta integració dels sistemes de planificació estratègica i pressupostació ha de portar en darrer terme a mesurar el compliment del subprograma. Els indicadors són l'instrument que ha de mesurar el progrés i valorar en quina manera 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 fitxes per subprogrames de la memòria són el document que recull i sintetitza tota la informació rellevant corresponent a cadascun dels subprogrames. S'estructuren en diferents apartats:



Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

El projecte de pressupost de l'any 2023 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 compleix les directrius fixades en el capítol 2 i següents de la LOEPSF, que estableix 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 els exercicis 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, va deixar sense efecte els objectius d'estabilitat i de deute públic i l'aplicació de la regla de despesa per a aquests períodes.

A causa del manteniment de les condicions d'excepcionalitat que ho justifiquen, ha estat necessari prorrogar en dues ocasions la suspensió de les regles fiscals, emparant-se en l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. El Congrés dels Diputats va aprovar per majoria absoluta dels seus membres aquesta mesura en la sessió del Ple del Congrés dels Diputats celebrada el 13 de setembre de 2021 (amb efectes als pressupostos de 2022) i posteriorment el 22 de setembre del 2022 (amb efectes als pressupostos de 2023).

D'aquesta manera, un any més el Govern aplica la mesura recomanada per la Comissió Europea que permet mantenir en el 2023 la suspensió de les regles fiscals per a mitigar l'impacte social i econòmic de l'encariment dels preus provocats per la invasió russa d'Ucraïna.

Marc Pressupostari

El primer any de supressió de les regles fiscals es va decidir no aplicar la totalitat del romanent líquid de tresoreria i es va optar per una distribució entre exercicis que permetés establir una planificació pressupostària dels recursos en funció de les capacitats de gestió i d'execució, tant de la corporació, com dels mateixos ens locals. Això ha possibilitat mantenir el ritme de despesa de manera continuada i sense grans oscil·lacions entre exercicis. D'aquesta manera, l'evolució del pressupost dels darrers anys ha tingut un creixement suau i sostingut, inclús considerat aquells anys en els quals encara estava vigent el control del límit de la despesa.

Aquesta planificació de recursos addicionals ha suposat treballar en un context més ampli, en el sentit que es dona lloc al marc pressupostari, entès com la suma del pressupost inicial més l'aplicació d'una part del romanent líquid de tresoreria resultant de la darrera liquidació, en aquest cas es tractaria de la de 2022.

El marc pressupostari previst pel 2023 es xifra en 1.241,88 milions d'euros. Si comparem aquest import amb la suma del pressupost inicial aprovat pel 2022 i l'aplicació de romanent de tresoreria al llarg del 2022, es posa de manifest un creixement del 4,28%.

Del total dels recursos addicionals, està previst que un 37% es destini a capítol 4 i un 38% a capítol 7, també tenen un pes important les inversions (20%). Això posa de manifest que aquest suplement està previst per donar cobertura a les majors necessitats dels ens locals, a les quals no s'ha pogut donar cabuda en el pressupost inicial.

Dins dels 152,94 milions previstos per a ens locals destaquen els 50 milions d'euros per al Programa de Resiliència 3.0 i el Programa Renovables 2030 dotat també amb 50 milions.

El quadre que s'adjunta al final d'aquest informe economicofinancer recull les prioritats que no s'han pogut incloure en el pressupost inicial. Iniciat l'exercici 2023 es proposarà la seva aplicació finançat amb romanent líquid de tresoreria. Aquesta proposta es podrà ampliar en funció de les necessitats que es puguin posar de manifest al llarg de l'exercici.

	Pressupost 2022	Aplicació romanent líquid de tresoreria 2022 (a)	Pressupost 2023	Marc pressupostari 2023 (b)	% Variació (a) - (b)
1. Despeses de personal	254.397.000,00	254.397.000,00	266.800.000,00	266.800.000,00	4,88%
2. Despeses corrents en béns i serveis	120.173.500,00	124.882.258,70	127.877.300,00	128.883.955,00	3,20%
3. Despeses financeres	111.000,00	111.000,00	111.000,00	111.000,00	0,00%
4. Transferències corrents	258.226.400,00	293.551.019,15	270.688.700,00	328.221.725,00	11,81%
5. Fons de contingència i altres imprevist	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00%
Operacions corrents (cap. 1 a 5)	635.907.900,00	675.941.277,85	668.477.000,00	727.016.680,00	7,56%
6. Inversions reals	73.410.700,00	74.322.355,67	76.804.000,00	108.050.655,00	45,38%
7. Transferències de capital	160.666.400,00	244.473.203,79	161.019.000,00	219.673.000,00	-10,14%
Operacions de capital (cap. 6 a 7)	234.077.100,00	318.795.559,46	237.823.000,00	327.723.655,00	2,80%
Operacions no financeres (cap. 1 a 7)	869.985.000,00	994.736.837,31	906.300.000,00	1.054.740.335,00	6,03%
8. Actius financers	190.135.000,00	196.135.000,00	181.135.000,00	187.135.000,00	-4,59%
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	
Operacions financeres (cap. 8 a 9)	190.135.000,00	196.135.000,00	181.135.000,00	187.135.000,00	-4,59%
Total despeses	1.060.120.000,00	1.190.871.837,31	1.087.435.000,00	1.241.875.335,00	4,28%

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 2023 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 2023 (sense consolidar) ascendeix a 1.087,44 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 2023 presenta un increment del 2,58 % (27,32 milions d'euros més en valors absoluts) respecte de les previsions inicials de l'any anterior, que van ser de 1.060,12 milions d'euros.

INGRESSOS

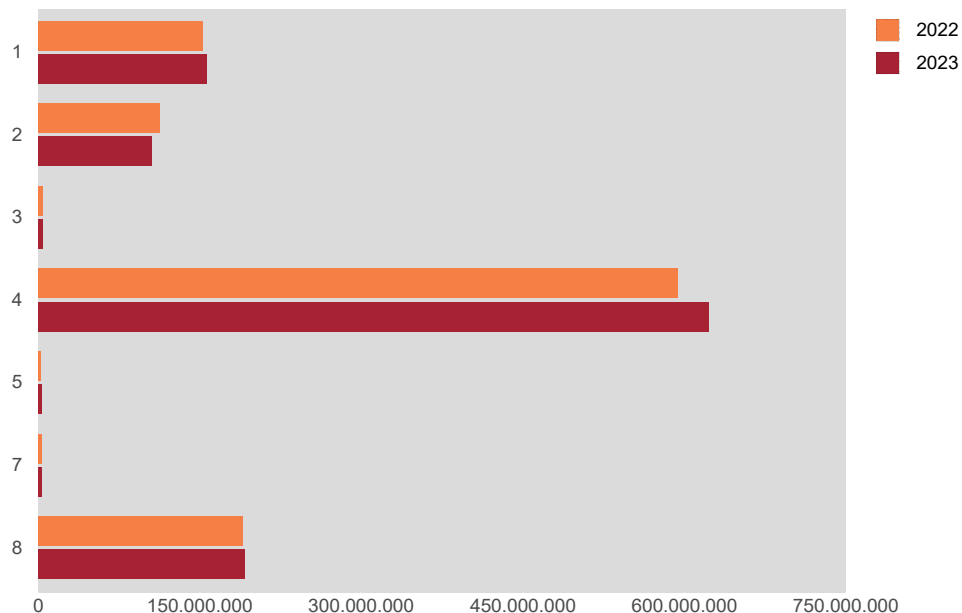
El volum total previst dels ingressos per a l'exercici és de 1.087,44 milions d'euros, 895,65 milions d'euros dels quals (aproximadament un 82 %) corresponen a operacions no financeres (majoritàriament operacions corrents) i 191,79 milions d'euros (prop d'un 18 %) a operacions financeres.

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 2023:

Taula 1. Classificació econòmica dels ingressos (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
1. Impostos directes	152.884.500,00	156.685.000,00	3.800.500,00	2,49%	14,41%
2. Impostos indirectes	112.763.000,00	105.080.000,00	-7.683.000,00	-6,81%	9,66%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.441.700,00	4.666.000,00	224.300,00	5,05%	0,43%
4. Transferències corrents	594.247.950,00	622.590.300,00	28.342.350,00	4,77%	57,25%
5. Ingressos patrimonials	2.499.250,00	2.953.000,00	453.750,00	18,16%	0,27%
Operacions corrents	866.836.400,00	891.974.300,00	25.137.900,00	2,90%	82,03%
7. Transferències de capital	2.993.600,00	3.670.700,00	677.100,00	22,62%	0,34%
Operacions de capital	2.993.600,00	3.670.700,00	677.100,00	22,62%	0,34%
8. Actius financers	190.290.000,00	191.790.000,00	1.500.000,00	0,79%	17,64%
Operacions financeres	190.290.000,00	191.790.000,00	1.500.000,00	0,79%	17,64%
Total	1.060.120.000,00	1.087.435.000,00	27.315.000,00	2,58%	100,00%

Gràfic 1. Pressupost d'ingressos per capítols (comparació 2022 - 2023)

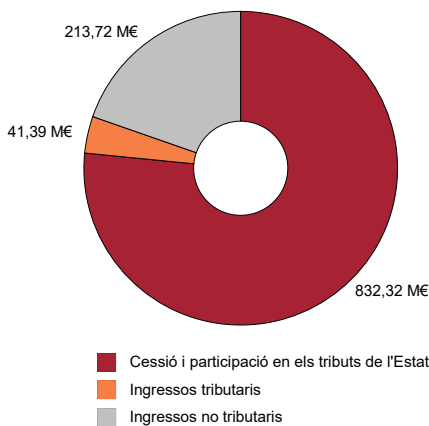


El sistema de finançament de les diputacions està establert al Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Les fonts de recursos de les províncies que es detallen en la normativa esmentada són les següents:

- 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 2023 i la taula 2 recull la seva evolució respecte del 2022.

Gràfic 2. Pressupost d'ingressos per tipologia



Taula 2. Pressupost d'ingressos per tipologia (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
Cessió i participació en els tributs de l'Estat	807.975.000,00	832.325.000,00	24.350.000,00	3,01%	76,54%
Ingressos tributaris	39.489.900,00	41.385.900,00	1.896.000,00	4,80%	3,81%
Ingressos no tributaris	212.655.100,00	213.724.100,00	1.069.000,00	0,50%	19,65%
Total	1.060.120.000,00	1.087.435.000,00	27.315.000,00	2,58%	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 2023 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 considerat un increment del 3 % en les entregues a compte en relació amb les del 2022. 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 majors ingressos per valor de 17,85 milions d'euros corresponents a la liquidació positiva de 2021 dels quals 1,81 milions d'euros corresponen íntegrament a la liquidació de la cessió de tributs i 16,03 milions d'euros per la liquidació del Fons complementari, on no es té en compte, de la mateixa manera que l'any 2022, una dotació pressupostària per a neutralitzar l'efecte de la liquidació negativa del 2020.

Els ingressos en concepte de cessió i participació en els tributs de l'Estat s'elevan a 832,33 milions d'euros i representen en conjunt el 76,54 % del total. En comparació amb l'any anterior aquests ingressos tenen un pes similar, però en valors absoluts suposa que es rebran 24,35 milions d'euros més.

En concret, les entregues a compte estimades per la cessió i participació en els tributs de l'Estat en valors nets són de 814,48 milions d'euros, xifra superior en un 2,97 % en comparació amb els previstos el 2022. Aquesta quantitat suposa el 74,90 % dels ingressos del 2023. Aquest import inclou, d'una banda, la cessió dels tributs de l'Estat (IRPF, IVA i impostos especials) per valor de 221,46 milions d'euros, lleugerament superior al de l'any anterior que sumava 211,65 milions d'euros. I, d'altra banda, també inclou el Fons complementari de finançament, per al qual s'han previst 593,03 milions d'euros (13,70 milions d'euros més que el 2022).

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 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
Impostos sobre la renda de les persones físiques	115.884.500,00	116.370.000,00	485.500,00	0,42%	13,98%
Impost sobre el valor afegit	78.155.500,00	86.625.000,00	8.469.500,00	10,84%	10,41%
Impostos especials	17.607.500,00	18.455.000,00	847.500,00	4,81%	2,22%
Fons complementari de finançament	579.327.500,00	593.030.000,00	13.702.500,00	2,37%	71,25%
Liquidació cessió i participació ingr. de l'Estat	17.000.000,00	17.845.000,00	845.000,00	4,97%	2,14%
Total cessió i participació en els tributs de l'Estat	807.975.000,00	832.325.000,00	24.350.000,00	3,01%	100,00%

Ingressos tributaris

Quant a ingressos tributaris, destaquen els 38,50 milions d'euros que s'han previst recaptar en concepte d'impostos i que corresponen al recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques (IAE). Presenten una variació del 4,05 % respecte a les previsions de 2022.

La resta (2,89 milions d'euros) són taxes, i, en relació amb l'any anterior, presenten un increment de gairebé un 16 % fruit de la venda d'entrades al Palau Güell (1,40 milions d'euros) que preveu continuar recuperant la normalitat postpandèmica.

Taula 4. Detall dels ingressos tributaris (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
Recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques	37.000.000,00	38.500.000,00	1.500.000,00	4,05%	93,03%
Taxes	2.489.900,00	2.885.900,00	396.000,00	15,90%	6,97%
Total ingressos tributaris	39.489.900,00	41.385.900,00	1.896.000,00	4,80%	100,00%

Ingressos no tributaris

La resta d'ingressos (213,72 milions d'euros) són no tributaris i representen al voltant del 19 % del pressupost.

Quant a preus públics i altres ingressos es preveu una disminució de gairebé un 9 % respecte al 2022. La majoria de l'import correspon a preus públics pels serveis prestats en els centres residencials d'estades temporals que precisament preveuen reduir la recaptació per l'inici d'obres previstes a l'equipament. Per altra banda, també es preveu disminuir l'ingrés obtingut pels serveis educatius de l'Escola de la Dona.

Els ingressos no tributaris per ingressos corrents (sense tenir en compte el Fons complementari de finançament) ascendeixen a 13,53 milions d'euros, dels quals destaquen pel seu import, d'una banda, els ingressos que s'espera rebre dels ajuntaments derivats del cofinançament del contracte del Servei local de teleassistència (8,34 milions d'euros) i d'altra, de les aportacions que provenen de la participació en la recaptació de les travesses esportives de futbol (3 milions d'euros).

La previsió d'ingressos patrimonials per al 2023 s'ha xifrat en 2,95 milions d'euros procedents de rendes de béns immobles i concessions, quantitat que augmenta en un 18,16 % respecte a l'any anterior. Aquest augment es deu al cànon previst arran del nou conveni signat amb la Universitat de Barcelona per la concessió demanial de diversos edificis (Recintes de la Maternitat, Mundet i Torribera).

La previsió per transferències de capital (capítol 7), per un total de 3,67 milions d'euros, suposa un increment d'un 22,62 %, els quals procedeixen exclusivament del cofinançament dels ajuntaments per a les obres d'urbanització de la xarxa local de carreteres dins del nucli urbà.

Però, per sobre de tot, destaquen pel seu import els ingressos per actius financers (capítol 8), que presenten una consignació de 191,79 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). També s'han pressupostat els imports en concepte de reintegrament de préstecs de la Caixa de crèdit (10,96 milions d'euros) i de les operacions de tresoreria per a consells comarcals i municipis (4,59 milions d'euros). Finalment, cal mencionar 4,50 milions d'euros d'ingressos anticipats provinents dels Fons Europeus Next Generation en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència, que s'inclouen com a romanent de tresoreria afectat i subvencionen la 1a fase del Projecte Vies Blaves de l'Anoia, d'acord amb el criteri de l'IGAE i del Ministeri d'Hisenda que permeten incloure el romanent de tresoreria afectat generat pels ingressos anticipats, en les previsions inicials d'ingressos.

En darrer terme, cal esmentar que la Diputació no té previst en el 2023 contractar cap operació de préstec amb entitats financeres.

Taula 5. Detall dels ingressos no tributaris (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
Preus públics i altres ingressos	1.951.800,00	1.780.100,00	-171.700,00	-8,80%	0,83%
Transferències corrents	14.920.450,00	13.530.300,00	-1.390.150,00	-9,32%	6,33%
Ingressos patrimonials	2.499.250,00	2.953.000,00	453.750,00	18,16%	1,38%
Transferències de capital	2.993.600,00	3.670.700,00	677.100,00	22,62%	1,72%
Actius financers	190.290.000,00	191.790.000,00	1.500.000,00	0,79%	89,74%
Total ingressos no tributaris	212.655.100,00	213.724.100,00	1.069.000,00	0,50%	100,00%

DESPESES

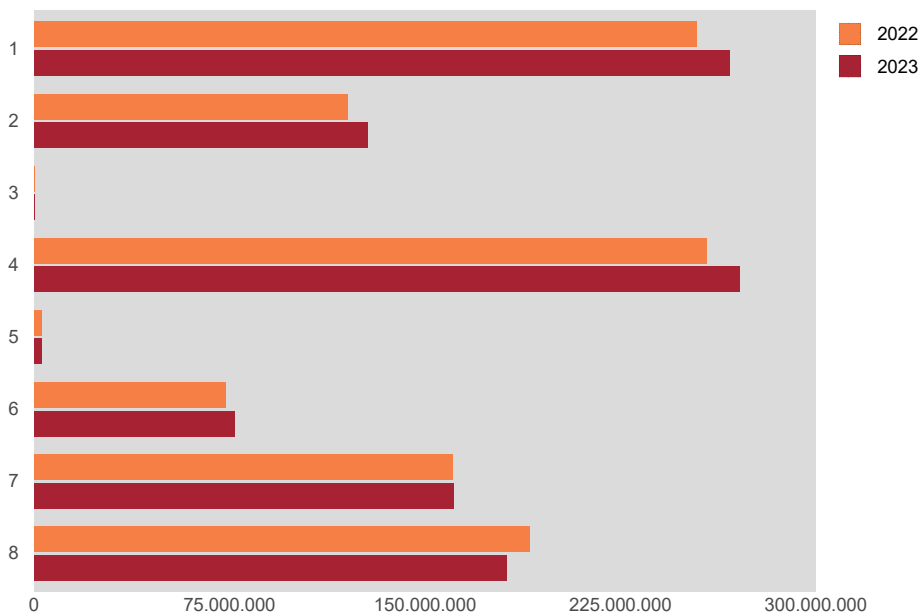
El pressupost de despeses per al 2023 és de 1.087,44 milions d'euros, la major part dels quals (poc més del 83 %, 906,30 milions d'euros) corresponen a operacions no financeres, i la resta (181,14 milions d'euros, aproximadament el 17 %), a operacions financeres.

El detall per capítols, d'acord amb la classificació econòmica i les variacions respecte de l'exercici 2022, 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 2023:

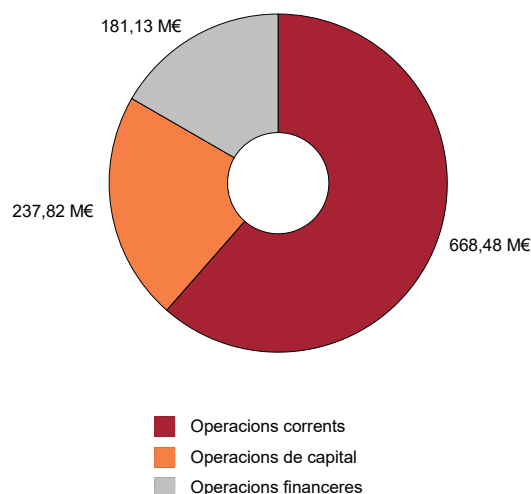
Taula 6. Classificació econòmica de les despeses (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
1. Despeses de personal	254.397.000,00	266.800.000,00	12.403.000,00	4,88%	24,53%
2. Despeses corrents en béns i serveis	120.173.500,00	127.877.300,00	7.703.800,00	6,41%	11,76%
3. Despeses financeres	111.000,00	111.000,00	0,00	0,00%	0,01%
4. Transferències corrents	258.226.400,00	270.688.700,00	12.462.300,00	4,83%	24,89%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%	0,28%
Operacions corrents	635.907.900,00	668.477.000,00	32.569.100,00	5,12%	61,47%
6. Inversions reals	73.410.700,00	76.804.000,00	3.393.300,00	4,62%	7,06%
7. Transferències de capital	160.666.400,00	161.019.000,00	352.600,00	0,22%	14,81%
Operacions de capital	234.077.100,00	237.823.000,00	3.745.900,00	1,60%	21,87%
8. Actius financers	190.135.000,00	181.135.000,00	-9.000.000,00	-4,73%	16,66%
Operacions financeres	190.135.000,00	181.135.000,00	-9.000.000,00	-4,73%	16,66%
Total	1.060.120.000,00	1.087.435.000,00	27.315.000,00	2,58%	100,00%

Gràfic 4. Pressupost de despeses per capítols (comparació 2022 - 2023)



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 aproximadament un 61% del total del pressupost, ja que estan dotades amb 668,48 milions d'euros. D'altra banda, les despeses de capital ascendeixen a 237,82 milions d'euros, i representen gairebé el 22 % del pressupost inicial, mentre que la consignació de les operacions financeres ascendeix a 181,14 milions d'euros, quantitat prop del 17 % del pressupost total.

Capítol 1 - Despeses de personal

Les despeses de personal de la Diputació de Barcelona per a 2023 es preveuen en 266,80 milions d'euros, el que representa un 24,53 % del pressupost inicial total i gairebé el 40 % del conjunt de la despesa corrent. En conjunt aquest epígraf registra un augment del 4,88 % 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. Per l'any 2023 s'ha considerat un increment respecte a l'inicial del 2022 d'un 4%. Aquest augment es correspon, per una banda, al 2,5% d'aplicació pel 2023 tal com disposa el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat i per altra, a la compensació salarial addicional de l'1,5% aprovada a novembre de 2022 mitjançant el Reial decret llei 18/2022 per a contrarestar l'augment de la inflació.

També estan consignades les aportacions corresponents a les cotitzacions obligatòries de la Seguretat Social de la plantilla de la corporació.

En el pressupost del 2023, com cada any, també estan pressupostades les despeses socials a favor de la personal, contraprestacions diferents de les del treball fet, destinades a satisfer determinades circumstàncies personals o familiars, tot i que aquesta quantitat no s'ha incrementat en termes globals respecte al 2022 tal com estableix el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.

En matèria de substitucions i suplències i contractes temporals l'import consignat presenta una variació en línia de la resta de retribucions pressupostades. Dins d'aquesta tipologia de contractes destaquen els destinats a la campanya de Pla d'informació i vigilància d'incendis forestals, així com els destinats a cobrir les necessitats dels Centres Residencials d'Estades Temporals.

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 127,88 milions d'euros, xifra superior en un 6,41 % a la del pressupost inicial del 2022 i que representa 7,70 milions d'euros més en valors absoluts.

Taula 7. Detall de les despeses del capítol 2 per article i concepte (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
20. Arrendaments i cànon	5.540.958,00	6.474.334,00	933.376,00	16,85%	5,06%
210. Infraestructures i béns naturals	11.819.465,00	11.924.772,00	105.307,00	0,89%	9,33%
212. Edificis i altres construccions	2.389.498,22	2.215.210,00	-174.288,22	-7,29%	1,73%
213. Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	2.035.420,00	2.021.370,00	-14.050,00	-0,69%	1,58%
214. Elements de transport	355.015,00	436.215,00	81.200,00	22,87%	0,34%
215. Mobiliari	190.520,00	164.820,00	-25.700,00	-13,49%	0,13%
216. Equips per a processos d'informació	7.801.807,00	8.386.763,00	584.956,00	7,50%	6,56%
219. Altre immobilitzat material	10.470,00	12.000,00	1.530,00	14,61%	0,01%
21. Reparacions, manteniment i conservació	24.602.195,22	25.161.150,00	558.954,78	2,27%	19,68%
220. Material d'oficina	2.523.261,00	2.606.193,00	82.932,00	3,29%	2,04%
221. Subministraments	7.382.329,00	11.486.952,00	4.104.623,00	55,60%	8,98%
222. Comunicacions	3.793.990,00	4.205.205,00	411.215,00	10,84%	3,29%
223. Transports	457.762,00	598.804,00	141.042,00	30,81%	0,47%
224. Primes d'assegurances	587.000,00	664.000,00	77.000,00	13,12%	0,52%
225. Tributs	1.691.805,00	1.697.495,00	5.690,00	0,34%	1,33%
226. Despeses diverses	9.234.498,28	9.754.391,00	519.892,72	5,63%	7,63%
227. Treballs realitzats per altres empreses i profes.	57.161.684,35	61.871.493,00	4.709.808,65	8,24%	48,38%
22. Material, subministraments i altres	82.832.329,63	92.884.533,00	10.052.203,37	12,14%	72,64%
23. Indemnitzacions per raó del servei	5.117.964,15	1.082.084,00	-4.035.880,15	-78,86%	0,85%
24. Despeses de publicacions	114.320,00	114.000,00	-320,00	-0,28%	0,09%
25. Treballs fets per admin. púb. i altres entit. púb.	176.000,00	1.016.282,00	840.282,00	477,43%	0,79%
26. Treballs realit. per instituc. sense fins de lucre	1.789.733,00	1.144.917,00	-644.816,00	-36,03%	0,90%
Total capítol 2	120.173.500,00	127.877.300,00	7.703.800,00	6,41%	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 6,47 milions d'euros, gairebé un 17 % més que el 2022. Prop d'un 75 % d'aquesta consignació, i la que més s'incrementa en valors absoluts respecte al 2022, va destinada al lloguer d'equips per a processos d'informació (programari base corporatiu i infraestructures), tant per a recursos informàtics interns com d'àmbit municipal com per a les biblioteques de la Xarxa.

La major part de les despeses per al lloguer d'edificis i construccions es concentren en el lloguer de locals destinats a garatge-magatzem pels diferents parcs de gestió directa i en el lloguer d'un local per a destinar-lo a equipaments de suport logístic per al Palau Güell.

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 28,49% per la renovació de vehicles dins del Pla Clima. Cal mencionar un increment significatiu respecte a l'any 2022 pel rènting de furgonetes de les brigades de manteniment.

- 21. Reparacions, manteniment i conservació: amb un crèdit de 25,16 milions d'euros aquest article ha augmentat en un 2,27 % respecte a l'any anterior. La despesa de més pes correspon al manteniment ordinari de la xarxa local de carreteres, que augmenta en un 3 % respecte al pressupost inicial del 2022. 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), mantenint un pes similar al pressupost inicial del 2022. Dins d'aquest epígraf, tot i que per un import menor, es troben els treballs corresponents al manteniment dels edificis i recintes de la corporació, sense variacions 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, on destaca el nou projecte europeu LifeAfroForAdapt que busca avaluar i demostrar que els sistemes agroforestals poden ser una eina clau per a l'adaptació al canvi climàtic dels sectors agrícola i forestal.

- 22. Material, subministraments i altres: la despesa prevista és de 92,88 milions d'euros, un 12,14 % més que el 2022, i l'import més representatiu del capítol 2 (al voltant del 72 %). El concepte que concentra més pressupost és el 227, de treballs realitzats per altres empreses i professionals, que té un crèdit de gairebé 62 milions d'euros, i que suposa un augment respecte al 2022 d'aproximadament un 8 % (+4,70 milions d'euros).

La principal despesa d'aquest apartat es correspon amb els 15,73 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 els de serveis informàtics són part de les principals despeses incloses en aquest article i que no presenten variacions destacables en comparació a l'any anterior. En canvi, els contractes de seguretat presenten un augment de 2,5 mili-

ons d'euros respecte a l'any anterior. Aquest augment es deu al nou acord marc de vigilància que entrarà en vigor el 2023, basat en el "Conveni col·lectiu estatal d'empreses de seguretat per a l'any 2022".

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 Governos Locals.

Entre aquests, cal mencionar tres projectes transformadors: Gestió digital, transparència i bon govern (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.

En comparació amb l'any anterior, hi ha un creixement de més d'un 55% destinat als subministraments (+4,10 milions d'euros) per la situació actual de creixement dels preus de l'energia. En aquest sentit, cal destacar l'augment de l'energia elèctrica (+3,10 milions d'euros), el del gas (+0,26 milions d'euros) i el dels combustibles i carburants (+0,48 milions d'euros).

Sota aquest article també estan contemplades les dotacions pressupostàries destinades a 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. En conjunt es preveu un augment de gairebé el 7%.

- 23. Indemnitzacions per raó del servei: amb una consignació d'1,08 milions d'euros. En aquest epígraf es consideren com cada any els imports corresponents a dietes i locomoció, que no presenten variacions significatives.

- 24. Despeses de publicacions: el pressupost previst per al disseny, maquetació, pre-impressió, impressió, encuadernació i altres despeses per a l'edició de les publicacions de la corporació és de 0,11 milions d'euros, pràcticament sense variacions respecte a l'any anterior.

- 25. Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques: la contractació d'aquests treballs és d'1,02 milions d'euros. En comparació amb l'any anterior hi ha un augment de 800 mil euros; per una banda, per la contractació de l'assistència a la gestió de projectes dels ens locals i de la mateixa Diputació en el marc dels Fons Europeus Next Generation i per altra, els estudis de provisió de banda ampla inclosos en el Catàleg de serveis dins del Pla de Concertació de la Xarxa de Governos Locals.

- 26. Treballs realitzats per institucions sense fins de lucre: el seu crèdit inicial ha passat dels 1,79 milions d'euros de l'any 2022 als 1,14 milions d'euros actuals, la majoria concentrats en el Centre d'Innovació de Polítiques Públiques.

Capítol 3 - Despeses financeres

En total, el crèdit previst és de 111 mil d'euros, sense variacions respecte a l'any 2022. Entre aquests destaquen les despeses bancàries vinculades al funcionament de la tresoreria de tota la corporació.

Capítol 4 - Transferències corrents

El capítol 4 compren 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 2023, el capítol 4 s'ha dotat amb un total de 270,69 milions d'euros, amb un increment prop del 5% en relació amb el pressupost inicial del 2022 (+ 12,46 milions d'euros en valors absoluts) i representa el 24,89% 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 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
41. Trans. corrents a org. autònoms de l'entitat local	32.373.640,00	35.915.000,00	3.541.360,00	10,94%	13,27%
42. Trans. corr. a l'Administració de l'Estat	10.000,00	60.000,00	50.000,00	500,00%	0,02%
44. Tranf. corr. ens púb. i soc. merc. de l'ent. local	24.329.330,00	27.978.000,00	3.648.670,00	15,00%	10,34%
45. Transferències corrents a comunitats autònomes	7.190.400,00	7.163.225,00	-27.175,00	-0,38%	2,65%
A ajuntaments	127.897.414,50	123.384.861,00	-4.512.553,50	-3,53%	45,58%
A comarques	5.036.640,00	5.371.350,00	334.710,00	6,65%	1,98%
A consorcis	34.286.289,81	38.310.570,00	4.024.280,19	11,74%	14,15%
A resta d'entitats locals	750.512,72	762.368,00	11.855,28	1,58%	0,28%
46. Transferències corrents a entitats locals	167.970.857,03	167.829.149,00	-141.708,03	-0,08%	62,00%
47. Transferències corrents a empreses privades	93.000,00	109.000,00	16.000,00	17,20%	0,04%
48. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	24.268.802,97	30.008.822,00	5.740.019,03	23,65%	11,09%
49. Transferències corrents a l'exterior	1.990.370,00	1.625.504,00	-364.866,00	-18,33%	0,60%
Total capítol 4	258.226.400,00	270.688.700,00	12.462.300,00	4,83%	100,00%

- 41. A organismes autònoms de l'entitat local: les transferències corrents als organismes autònoms de la mateixa Diputació ascendeixen a 35,92 milions d'euros, i això suposa un creixement de gairebé un 11 % respecte al crèdit del 2022. Com cada any, l'import d'aquest article va destinat a sufragar les despeses corrents de l'Institut del Teatre (21,92 milions d'euros, un 13,12% més respecte al pressupost anterior) a causa de la reestructuració en la gestió dels recursos humans que s'està portant a terme en l'Institut i pels augments en els preus dels subministraments (energia elèctrica i gas). També s'inclou la transferència a l'Organisme de Gestió Tributària. En aquest últim cas es preveu pel 2023 una aportació de 14 milions d'euros (1 milió d'euros més que en el pressupost inicial del 2022) per a cobrir l'augment de les retribucions del personal.

- 42. Al'Administració de l'Estat: pel 2023 s'han previst 60 mil euros pel desenvolupament territorial del model de Destinacions Turístiques Intel·ligents a través d'un conveni de col·laboració amb la Societat Mercantil Estatal per la Gestió de la Innovació i les Tecnologies Turístiques (SEGGITUR).

- 44. A ens públics i societats mercantils de l'entitat local: l'aportació per a la societat mercantil Xarxa Audiovisual Local, SL, ascendeix a 27,98 milions d'euros el que representa un creixement de 3,65 milions d'euros (+ 15%). Aquest augment és per a compensar l'aplicació del nou criteri de l'AEAT on es restringeix el dret a la plena deduïbilitat de les quotes d'IVA suportat que fins ara era del 100 %.

- 45. A comunitats autònomes: sumen un total de 7,16 milions d'euros, sense grans variacions respecte a l'any anterior. Entre les aportacions més representatives hi ha les derivades dels acords relatius de promoció de l'activitat del Circuit de Catalunya com a pol dinamitzador del desenvolupament econòmic; als Centres Assistencials Dr. Emili Mira López pels complements personals transitoris a personal funcionari no assistencial; al Consorci del Barri de la Mina, tant l'aportació com a ens participat del consorci com la corresponent al Pla de gestió pel reallotjament de famílies a causa de l'enderroc del Bloc Venus; l'aportació a l'Institut de Recerca i Tecnologia Agroalimentàries (IRTA) tant pel finançament de les línies de formació i recerca de coneixement del 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 (el 62%) es destina a les entitats locals, amb 167,83 milions d'euros. D'aquestes dotacions destaquen, com a principals receptors, els ajuntaments, per als quals s'han consignat 123,38 milions d'euros. Esmentar també els prop de 6 milions d'euros destinats als consells comarcals i els 38,31 milions d'euros per a consorcis.

Com l'any anterior, pel 2023 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 122,74 milions d'euros, el que representa aproximadament un 73 % dels ajuts previstos per a ens locals, els quals s'articularen principalment mitjançant el Catàleg de serveis, dotat aproximadament amb 110 milions d'euros, tot i que també hi ha previstos 12,74 milions d'euros que fan referència a Programes específics.

En funció dels destinataris, les principals consignacions del Catàleg de serveis del Pla de concertació XGL són per ajuntaments amb 103,89 milions d'euros i, en molt menor mesura, es preveuen 4,37 milions d'euros per a consells comarcals i 1,09 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 27 milions d'euros per als serveis socials municipals, dels quals 15 milions d'euros corresponen al Programa de garantia del benestar social. En segon terme, destaca l'àmbit de suport al mercat de treball local amb un total consignat de 21,04 milions d'euros, 15 milions d'euros dels quals són per donar cobertura a la demanda municipal per plans locals d'ocupació per 2023.

Tot i que en menor mesura també són rellevants els 8,65 milions d'euros per al teixit productiu, els 7,98 milions d'euros per a diversos programes d'igualtat i ciutadania (mediació ciutadana, dones i LGTBI, suport en matèria de violència masclista, projectes de convivència en àrees urbanes complexes), els 7,06 milions d'euros per a l'àmbit de salut pública i els 6,90 milions d'euros per a polítiques educatives (funcionament d'escoles municipals, orientació, transicions educatives i equipaments responsables 2030). El Cicle passejades, programes i esdeveniments singulars, suport a l'organització i dinamització d'activitats esportives locals i ajuts per a la pràctica esportiva als col·lectius més vulnerables representen 5,23 milions d'euros i en matèria de suport a les polítiques de gestió forestal i prevenció d'incendis es destinen 4,47 milions d'euros.

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 (2,77 milions d'euros); suport al foment del teixit comercial local (2,55 milions d'euros); 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 es destinen 1,93 milions d'euros); polítiques de joventut (1,67 milions d'euros), 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. Destaca el Programa de Resiliència local 2.0 que té una dotació pel capítol 4 de 7,30 milions d'euros (complementada fins als 19,77 milions d'euros al capítol 7). L'objectiu d'aquest programa és finançar projectes que contribueixin a reparar els danys econòmics i socials causats per la pandèmia de la COVID-19 i a fer dels municipis espais amb recuperació i modernització sostenibles des del punt de vista econòmic, ambiental i social. En segon terme, estan previstos 3,93 milions d'euros per al Programa específic Escolta Jove destinat a desenvolupar competències, habilitats i capacitats dels infants, adolescents i les seves famílies per al desenvolupament emocional, així com promoure actuacions preventives i comunitàries en el seu benestar. Cal mencionar el programa d'emergències amb una consignació de 796 mil euros per atendre les necessitats dels municipis quan es donen circumstàncies imprevistes derivades de situacions d'emergències. Finalment, es consignen 500 mil euros pel Programa Treball, Talent i Tecnologia per a la promoció de l'ocupació i reactivació econòmica amb l'impuls de la tecnologia.

S'han pressupostat 38,31 milions d'euros destinats a consorcis. 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 pels 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 aproximadament un total de 109 mil euros.

- 48. A famílies i institucions sense fins de lucre: el pressupost previst ascendeix a poc més de 30 milions d'euros, el que representa un increment de 5,74 milions

d'euros respecte a l'any passat, entre els quals hi ha 3,63 milions d'euros al suport a l'organització de l'esdeveniment esportiu i turístic de la 37a edició de la Copa Amèrica de vela a Barcelona.

Les principals aportacions que ho completen 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 estan pressupostats 4 milions d'euros. Destaca la col·laboració amb el Tercer Sector (1,98 milions d'euros) 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 dotats amb 1 milió d'euros.

Esmentar també els 3 milions d'euros com a suport econòmic a associacions de propietaris forestals i foment de definició d'àrees de gestió forestal estratègica contra grans incendis forestals així com la realització de projectes en benefici d'un millor desenvolupament de les activitats de les agrupacions de defensa forestal (ADF).

En darrer terme en aquest epígraf comentar la consignació prevista per a polítiques educatives locals (1,72 milions d'euros) on destaca la convocatòria de subvencions destinades a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social.

- 49. A l'exterior: les transferències a l'exterior compten amb un crèdit d'1,63 milions d'euros, destinat principalment a donar suport a projectes de cooperació al desenvolupament de països i comunitats entre els quals es preveu pel 2023 l'ajut humanitari per a Ucraïna.

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 en el pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, amb 3 milions d'euros (sense variacions respecte a l'any 2022) per a atendre necessitats de caràcter no discrecional, no previstes al pressupost inicial i que es puguin presentar al llarg de l'exercici. Val a dir que la supressió de les regles fiscals permet incrementar aquesta quantitat si fos necessari.

Capítol 6 - Inversions reals

La dotació de recursos del capítol 6 d'inversions reals, prevista en el pressupost del 2023, ascendeix a 76,80 milions d'euros, xifra que suposa prop d'un 4,62 % més que l'any anterior i representa el 7 % del total del pressupost.

Taula 9. Detall de les despeses del capítol 6 per article (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
60. Inversió nova en infraestruc. i béns per ús gral.	1.496.000,00	5.833.225,00	4.337.225,00	289,92%	7,59%
61. Inversions de reposició infraest. i béns ús gral.	40.513.673,00	42.048.292,00	1.534.619,00	3,79%	54,75%
62. Inv.nova associada al funcionam. operatiu serveis	7.563.275,00	3.690.206,00	-3.873.069,00	-51,21%	4,80%
63. Inv. reposició assoc.funcionament operatiu servei	11.977.608,17	13.330.336,00	1.352.727,83	11,29%	17,36%
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	5.116.600,00	6.079.408,00	962.808,00	18,82%	7,92%
65. Despeses inv. gestionades per altres ens públics	6.548.386,86	5.377.033,00	-1.171.353,86	-17,89%	7,00%
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	195.156,97	445.500,00	250.343,03	128,28%	0,58%
Total capítol 6	73.410.700,00	76.804.000,00	3.393.300,00	4,62%	100,00%

Aquests són els articles de despesa del capítol i les principals modificacions respecte al 2023:

- 60. Inversió nova en infraestructures i béns per a l'ús general: la consignació per al 2023 és de 5,83 milions d'euros, el que suposa un increment en aproximadament 4 milions d'euros en comparació amb el 2022. Destaca amb 4,5 milions d'euros el Projecte Via Blava Anoia Fase I cofinançat a través dels fons Next Generation. El Projecte Vies Blaves consisteix en la rehabilitació de les lleres dels rius Llobregat, Cardener i Anoia al seu pas per la demarcació de Barcelona perquè siguin transitables per la ciutadania de manera contínua, per mitjans no monitoritzats, i des del respecte a la biodiversitat. També com cada any està consignada la despesa per a possibles expropiacions de terrenys necessàries per a millorar la xarxa local de carreteres i altres inversions en terrenys en diversos espais naturals, com la millora dels aparcaments del Brull, Sant Moí o Collfornic.

- 61. Inversions en reposició d'infraestructures i béns per a ús general: la despesa prevista és de 42 milions d'euros.

Destaquen les inversions destinades al manteniment de la xarxa local de carreteres amb un import de 39,41 milions d'euros, entre els quals s'inclouen el pla seguretat viària amb 12,61 milions d'euros (accions preventives, conservació extraordinària i el d'alt risc d'accidentalitat; el Projecte transformador vinculat al Programa Smart Road amb 5

milions d'euros per consolidar la inversió en projectes d'instal·lacions d'infraestructures de comunicacions a la xarxa local de carreteres i prop d'1 milió d'euros pel Programa pal·liatiu de seguretat viària d'itineraris d'alt risc d'accidentalitat IARA. També destaquen, per una banda, els 19,56 milions d'euros per a les 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). Per altra banda, s'afegeix la inversió en l'itinerari Puigmoltó, consignat amb 1,25 milions d'euros amb l'objectiu principal de millorar la seguretat viària de la carretera, creant un itinerari per a vianants i bicicletes segregat de la via principal protegit, que garanteixi la seguretat dels usuaris.

- 62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis amb un crèdit inicial de 3,69 milions d'euros.

Entre les despeses consignades es troben 700 mil euros corresponents a les Accions Pla Clima, actuacions previstes per a iniciar el camí vers l'autosuficiència energètica de la corporació.

Destaquen les inversions destinades a la Xarxa de Biblioteques (prop de 900 mil euros) repartits entre 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 nou vehicle amb la finalitat d'oferir servei de bibliobús per a municipis d'entre 300 i 3.000 habitants.

- 63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis: la consignació de 13,33 milions d'euros representa al voltant del 17 % del capítol.

Les principals despeses es destinen al manteniment dels edificis i recintes com per exemple la rehabilitació del bloc B del pavelló Nord del Recinte Mundet. També destaquen els enderrocs de l'edifici 12 del Recinte de l'Escola industrial com a centre de recerca, la reparació dels elements deteriorats de la façana de l'edifici Paranimf del Recinte Escola Industrial, l'adequació de la Sala de Premsa i Comunicació a les noves necessitats tecnològiques i adaptació a la normativa vigent i la rehabilitació de l'edifici de l'Avinguda Diagonal 233.

Igualment, estan previstes diverses actuacions en instal·lacions per adequar-les a la normativa vigent i millora de l'eficiència energètica així com la reposició de fons bibliogràfic audiovisuals destinats a la Xarxa de Biblioteques.

- 64. Despeses en inversions de caràcter immaterial: prop del 8 % del capítol correspon a inversions d'aquesta mena (6,08 milions d'euros). Les principals despeses d'aquest

epígraf fa referència especialment al manteniment actualitzat de la cartografia topogràfica digital municipal (2,79 milions d'euros) i a les inversions en aplicacions informàtiques (3,02 milions d'euros).

- 65. Despeses en inversions gestionades per altres ens públics: 5,38 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.

Tot i que en menor mesura també tenen un pes especialment significatiu les actuacions diverses en el patrimoni arquitectònic de la província (com les actuacions en l'Arc Romà del Pont del Diable, el Castell de Cubelles, el Castell de Talamanca i l'adequació de la muralla del Turó del Montgròs, entre d'altres).

- 68. Despeses en inversions de béns patrimonials: amb un pressupost de 445 mil euros, s'ha incrementat en més de 250 mil euros en comparació l'any 2022 i suposa un pes sobre el capítol prop del 0,60 %. Com cada any el seu pressupost es destina a rehabilitar immobles patrimonials, destacant pel 2023, la rehabilitació de l'oficina que la Diputació té a 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 2023 és de poc més de 161 milions d'euros, xifra que suposa gairebé el 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 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
71. Transf. de capital a org. aut. de l'entitat local	120.000,00	240.000,00	120.000,00	100,00%	0,15%
74. Transf. ens públics i soc. mercantils de l'entitat	335.200,00	335.200,00	0,00	0,00%	0,21%
75. Transferències de capital a comunitats autònomes	4.588.021,00	6.687.910,00	2.099.889,00	45,77%	4,15%
A ajuntaments	152.044.387,00	150.357.177,42	-1.687.209,58	-1,11%	93,38%
A comarques	886.000,00	867.725,49	-18.274,51	-2,06%	0,54%
A consorcis	1.219.455,00	1.170.678,14	-48.776,86	-4,00%	0,73%
A resta d'entitats locals	22.837,00	266.808,95	243.971,95	1.068,32%	0,17%
76. Transferències de capital a entitats locals	154.172.679,00	152.662.390,00	-1.510.289,00	-0,98%	94,81%
77. Transferències de capital a empreses privades	80.000,00	75.000,00	-5.000,00	-6,25%	0,05%
78. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	1.370.500,00	1.018.500,00	-352.000,00	-25,68%	0,63%
Total capítol 7	160.666.400,00	161.019.000,00	352.600,00	0,22%	100,00%

- 71. A organismes autònoms de l'entitat local: està previst destinar 240 mil euros, el doble que l'any anterior, 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.

- 75. A comunitats autònomes: els 6,69 milions d'euros pressupostats pel 2023 suposen un increment d'aproximadament el 45% en comparació a l'any anterior.

Pel proper exercici s'han pressupostat 4,28 milions d'euros per a les obres al Campus d'alimentació al Recinte Torribera de la Universitat de Barcelona i 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. A més, com l'any anterior es manté la contribució pel Consorci del Gran Teatre del Liceu.

- 76. A entitats locals, la major part del capítol 7 (prop del 95%), que rebran 152,67 milions d'euros, dels quals 150 milions d'euros es transferiran als ajuntaments. Aquestes subvencions contenen 135,96 milions d'euros que es gestionen en el marc del Pla de

concertació Xarxa de Govern Local a través dels seus diferents instruments. Així 5,94 milions d'euros són de l'àmbit del Catàleg de serveis, 61,16 milions d'euros fan referència a les anualitats pel 2023 del Programa general d'inversions 2020-2023 (20,34 milions d'euros corresponents al Conveni específic de l'Ajuntament de Barcelona) i 68,84 milions d'euros per a programes sectorials o específics.

Pel que fa als programes sectorials o específics s'han pressupostat 35,82 milions d'euros pel programa Renovables 2030, destinat a fer front a l'emergència climàtica reduint les emissions de gasos d'efecte hivernacle dels equipaments i infraestructures locals, augmentar la producció d'energia renovable i millorar l'eficiència energètica. En el marc de l'àrea d'Acció Climàtica hi ha consignats 6 milions d'euros de la segona anualitat del programa d'emergència climàtica.

També s'han pressupostat 12,46 milions d'euros per al Programa de resiliència local 2.0, que disposa també de 7,30 milions més consignats en el capítol 4 sumant un total de 19,77 milions d'euros, destinat a ajudar als municipis a relançar l'economia local.

Destaca el programa d'actuació en patrimoni per a la rehabilitació i millora d'edificis, edificacions i jaciments arqueològics locals amb valors patrimonials dotat en 9 milions d'euros, ja iniciat en el 2022.

Es consolida el programa de millora de camins municipals (5 milions d'euros) que busca contribuir al finançament de l'execució d'obres de millora en camins d'ús públic, que estiguin en àmbit no urbà íntegrament i siguin aptes per al trànsit rodat motoritzat.

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 10 milions d'euros del Programa de crèdit local.

Es preveu transferir a consorcis 1,17 milions d'euros. Les principals aportacions institucionals previstes són per al Centre de Cultura Contemporània (que passa de 0,33 milions d'euros a 0,69 milions d'euros) i per al Consorci de les Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona (0,28 milions d'euros).

- 77. A empreses privades: els 0,75 milions d'euros de crèdit destinat a les empreses privades (aproximadament un 6 % menys que el 2022) tenen un pes molt petit en el capítol (0,047 %) 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 1,02 milions d’euros. Les despeses més rellevants, 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 2023 s’han consignat 181,14 milions d’euros per a l’adquisició d’actius financers (capítol 8). La principal consignació del 2023, com l’any anterior, és la bestreta de tresoreria a favor de l’Organisme de Gestió Tributària per valor de 170 milions d’euros. També, es troben pressupostats 9 milions d’euros de la Caixa de crèdit i 2,14 milions d’euros per a bestretes al personal, sense variacions respecte de 2022.

Taula 11. Detall de les despeses del capítol 8 (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 2023-2022	% Variació 2023-2022	%
Operacions de tresoreria per a consells comarcals	9.000.000,00	0,00	-9.000.000,00	-100,00%	0,00%
Organisme de Gestió Tributària. Bestreta	170.000.000,00	170.000.000,00	0,00	0,00%	93,85%
Caixa de Crèdit	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	0,00%	4,97%
Bestretes al personal	2.135.000,00	2.135.000,00	0,00	0,00%	1,18%
Total capítol 8	190.135.000,00	181.135.000,00	-9.000.000,00	-4,73%	100,00%

COMPTE FINANCER

El compte financer per al 2023 mostra un estalvi brut de 226,50 milions d'euros. Aquest fet deriva del resultat de les operacions corrents, ja que els ingressos corrents són superiors a les despeses corrents.

Així i tot, el volum d'aquest estalvi brut positiu no permet cobrir el resultat de les operacions de capital (que és de 234,15 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 10,66 milions d'euros. Cal tenir en compte els 9 milions d'euros no compresos de les liquidacions negatives 2008-2009 en règim de cessió de tributs de l'Estat i els 4,5 milions d'euros ingressats dels fons Next Generation inclosos com a romanent de tresoreria afectat. De l'aplicació d'aquests ajustos (+13,50 milions d'euros) resulta una capacitat de finançament de 2,84 milions d'euros.

Donat que no hi ha previst endeutament l'estalvi net es preveu que sigui positiu i que assoleixi els 226,50 milions d'euros, xifra que representa prop del 25 % del total dels ingressos corrents previstos per a l'exercici.

Taula 13. Compte financer (comparació 2022 - 2023)

	2022	2023	Variació 23/22	% Variació 23/22
Impostos directes (capítol 1)	152.884.500,00	156.685.000,00	3.800.500,00	2,49%
Impostos indirectes (capítol 2)	112.763.000,00	105.080.000,00	-7.683.000,00	-6,81%
Taxes, preus públics i altres ingressos (capítol 3)	4.441.700,00	4.666.000,00	224.300,00	5,05%
Transferències corrents (capítol 4)	594.247.950,00	622.590.300,00	28.342.350,00	4,77%
Ingressos patrimonials (capítol 5)	2.499.250,00	2.953.000,00	453.750,00	18,16%
1. Ingressos corrents	866.836.400,00	891.974.300,00	25.137.900,00	2,90%
Consum públic (capítols 1 i 2)	374.570.500,00	394.677.300,00	20.106.800,00	5,37%
Despeses financeres (capítol 3)	111.000,00	111.000,00	0,00	0,00%
Transferències corrents (capítol 4)	258.226.400,00	270.688.700,00	12.462.300,00	4,83%
2. Despeses corrents	632.907.900,00	665.477.000,00	32.569.100,00	5,15%
3. ESTALVI BRUT (1-2)	233.928.500,00	226.497.300,00	-7.431.200,00	-3,18%
a. Inversió neta o F.B.C.F (cap. 6 desp. - cap. 6 ingr.)	73.410.700,00	76.804.000,00	3.393.300,00	4,62%
b. Saldo net transf. capital (cap. 7 ingr. - cap. 7 desp.)	-157.672.800,00	-157.348.300,00	324.500,00	-0,21%
4. Operacions de capital (a-b)	231.083.500,00	234.152.300,00	3.068.800,00	1,33%
Fons de contingència i altres imprevistos (cap. 5 desp.)	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	3.000.000,00	3.000.000,00	0,00	0,00%
6. CAPACITAT(+)/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(-) (3-4-5)	-155.000,00	-10.655.000,00	-10.500.000,00	6.774,19%
Actius financers (capítol 8 despeses)	190.135.000,00	181.135.000,00	-9.000.000,00	-4,73%
Passius financers (capítol 9 despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%
7. Operacions financeres	190.135.000,00	181.135.000,00	-9.000.000,00	-4,73%
Cancel·lació actius financers (capítol 8 ingressos)	190.290.000,00	191.790.000,00	1.500.000,00	0,79%
Endeutament brut (capítol 9 ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%
8. Recursos financers	190.290.000,00	191.790.000,00	1.500.000,00	0,79%
9. Saldo operacions financeres (8-7)	155.000,00	10.655.000,00	10.500.000,00	6.774,19%
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)	233.928.500,00	226.497.300,00	-7.431.200,00	-3,18%

MARC PRESSUPOSTARI 2023

ESTIMACIÓ APLICACIÓ ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA DISPONIBLE

Àrea	Orgànic	Concepte	Import
1. Àrea de Presidència			
	13200	Programa Resilència 3.0	50.000.000,00
	1A000	Activitats Bicentenari Diputació	427.770,00
Subtotal Àrea 1			50.427.770,00
2. Àrea de Recursos Humans, Hisenda i Serveis Interns			
	20200	Campus Alimentació Torribera. UB	1.200.000,00
	20201	Operacions tresoreria consells comarcals	6.000.000,00
	20310	Adquisició nau annexa a PDL i nau dipòsit	4.114.000,00
	20310	Pla clima	2.679.850,00
	20320	Reforma Centre conservació comarcal Manresa	100.000,00
	20320	Sala de Plens Can Serra	300.000,00
	20320	Zona segura bicicletes i patinets Escola Industrial	30.000,00
Subtotal Àrea 2			14.423.850,00
3. Àrea de Desenvolupament Econòmic, Turisme i Comerç			
	30101	Programa Treball, Talent i Tecnologia II	500.000,00
Subtotal Àrea 3			500.000,00
4. Àrea de Cultura			
	40000	Inversions Centre Cultura Contemporànea	2.154.000,00
	40101	Catàleg de serveis	150.000,00
	40102	Tractament arxivístic	13.885,00
	40102	Estudis i projectes del patrimoni cultural local	25.000,00
	40102	Programes de col·laboració amb GenCat	15.000,00
	40102	Museïtzació, recerca i doc. col. esp. i equip pat.	50.000,00
	40102	Activitats i suport puntual proj. estratèg. museus	151.300,00
	40103	Oficina de Suport a la Iniciativa Cultural	30.000,00
	40103	Orquestres simfòniques i de cambra	20.000,00
	40200	Catàleg de serveis	100.000,00
Subtotal Àrea 4			2.709.185,00
5. Àrea d'Infraestructures i Espais Naturals			
	50002	Restauració zones cremades	2.200.000,00
	50100	Projectes i obres de conservació	5.000.000,00
	50100	Programa smart road	3.649.845,00
	50100	Transf. camins ctres.DibaGencat 2011-25. Pla Zonal	50.000,00
	50100	Aportació Mun.Diba Gencat 2011-25.Transf. Titularitat	1.500.000,00
	50100	Mill. seguretat camins. Diba Gencat 2011-25. Pla Zonal	8.000.000,00
	50200	Programa sectorial actuació en patrimoni	3.400.000,00
	50400	Pla clima	490.000,00
	50403	Pla clima	665.000,00
	50403	Actuacions a Sant Miquel del Fai	850.000,00
	50403	Adquisició finques	590.000,00
	50403	Rehabilitació "La Mata"	960.955,00
Subtotal Àrea 5			27.355.800,00
6. Àrea d'Igualtat i Sostenibilitat Social			
	60103	Prodiscapacitats Fundació Privada Terrassenca	200.000,00
	60103	Fundació Privada Avant	200.000,00
	60202	Pla clima	80.000,00
	60301	Subministres Escola de la Dona	45.000,00
	60303	PT_Barris motors de Transformació social	60.000,00
	60303	Programa Benestar emocional per a la infància i l'adolescència	2.950.000,00
	60402	Pla clima	320.000,00
Subtotal Àrea 6			3.855.000,00
7. À. Innovació, Governos Locals i Cohesió Territorial			
	70100	Equipaments informàtics	1.274.005,00
	70100	Inversions. Biblioteques	913.000,00
Subtotal Àrea 7			2.187.005,00
8. Àrea d'Educació, Esports i Joventut			
	80001	Programa Escolta jove. Menys de 20.000 habitants	1.481.725,00
	80100	Refugis climàtics a les escoles	1.500.000,00
Subtotal Àrea 8			2.981.725,00
9. Àrea d'Acció Climàtica			
	90100	Programa Renovables 2030	50.000.000,00
Subtotal Àrea 9			50.000.000,00
Total despeses			154.440.335,00



**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