

Informe de la Intervenció
General sobre el
Pressupost general de la
Diputació de Barcelona
per a l'exercici 2023

Pressupost 2023

Informe de la Intervenció General

Pressupost de l'exercici 2023

Objecte de l'informe

El present informe s'emet en compliment del previst a l'article 168.4 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL), d'acord amb el qual el pressupost general de l'entitat local haurà de ser informat per la Intervenció i remès per la Presidència al Ple de la Corporació, juntament amb els annexos i documentació complementària prevista als articles 166.1 i 168.1 TRLRHL.

Marc normatiu

Constitueixen el marc normatiu bàsic del pressupost les normes següents:

- La Llei Orgànica 2/2012, de 27 abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- La Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local (LBRL).
- El Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (TRLRHL).
- El Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, pel que s'aprova el text refós de les disposicions legals vigents en matèria de règim local.
- El Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desplega el Capítol primer del Títol sisè de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDP).
- El Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- L'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, modificada per OM HAP/419/2014 de 14 març.

Contingut del pressupost general

El pressupost general té caràcter de previsió, i constitueix l'expressió ordenada, conjunta i sistemàtica de les despeses i ingressos, adequant-se als principis pressupostaris que regiran l'activitat de la Diputació durant l'exercici, com ara i entre d'altres els d'universalitat, unitat i d'equilibri pressupostari.

L'expedient d'aprovació del pressupost general de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2023 ha d'incorporar el pressupost de la Diputació de Barcelona, els pressupostos dels seus organismes autònoms i els estats de previsió de despeses i ingressos de la única societat mercantil del seu sector públic, d'acord amb el previst en l'article 164 del TRLRHL.

Les entitats que d'acord amb l'exposat han de formar part del pressupost general són:

- Diputació de Barcelona
- Organisme Autònom de Gestió Tributària
- Institut del Teatre
- Patronat d'Apostes (no subsector administracions públiques)
- Xarxa Audiovisual Local, S.L.

En tots els casos caldrà que s'elabori un pressupost, amb la documentació que s'indicarà posteriorment, a excepció del cas de la Xarxa Audiovisual Local, S.L., on caldrà incorporar un estat de previsió d'ingressos i despeses.

L'article 30 de la LOEPSF estableix l'obligació per les corporacions d'aprovar "un límit màxim de despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels pressupostos".

Cal deixar constància que la Diputació de Barcelona no ha procedit a la seva aprovació, i conseqüentment la Intervenció no pot comprovar si el projecte de pressupostos que es presenta s'ajusta o no a aquest límit.

Tal com preveu l'article 166 del TRLHL, al pressupost general s'uniran com annexes:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, es puguin formular.
Es constata que no s'incorpora cap document en l'expedient del pressupost general.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital social titularitat de la corporació.
No consta la incorporació de cap programa.

- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seu sector públic (administracions públiques).
S'acredita en la documentació incorporada en l'expedient l'existència d'aquest estat de consolidació.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute.
No consta cap operació d'endeutament viva.

Per cadascun dels pressupostos de les diferents entitats que conformen el pressupost general caldrà que s'incorpori la següent informació:

- L'estat d'ingressos i despeses.
- Les bases d'execució.
- La documentació adjunta, d'acord a l'article 168.1 del TRLRHL i als articles 9 i 18.1 del RDP.

Documentació adjunta que forma part de cada pressupost:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions en relació amb el pressupost vigent.
- b) Liquidació del pressupost de l'exercici 2020 i avanç de la liquidació de l'exercici 2021.
- c) Annex de personal
- d) Annex d'inversions a realitzar en l'exercici
- e) Annex de beneficis fiscals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social
- g) Informe economicofinancer en el que constin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per a atendre les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, així com l'efectiu anivellament del pressupost.

S'acompanyarà, així mateix, el present informe de control permanent previ de l'expedient del pressupost general, així com un informe sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que en aquest any serà substituït per un informe sobre l'evolució d'aquestes principis, tenint en compte la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Congrés dels Diputats i pel Consell de Ministres.

Pressupost de la Diputació de Barcelona

Estat d'ingressos i despeses

El Pressupost general de la Diputació de Barcelona per a 2023 es presenta equilibrat sense dèficit inicial.

El pressupost conté els estats de despeses i ingressos adaptats a l'estructura pressupostària establerta per l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre.

Aquesta mateixa Ordre preveu la possibilitat que es puguin crear conceptes i subconceptes, dins de la classificació econòmica, quan es considerin necessaris i no figurin en l'estructura de l'Ordre. Aquesta opció ha estat utilitzada en la confecció del pressupost.

Es recomana que l'ús d'aquesta opció es restringeixi als casos en que realment no estigui prevista la classificació per conceptes i subconceptes, i que s'utilitzi la possibilitat prevista en la mateixa Ordre de crear partides, com a desenvolupament dels subconceptes.

Malgrat que s'ha produït una clara millora en aquest punt, considerem necessari insistir en que s'ampliï la descripció individual de les aplicacions pressupostàries a tots els supòsits en que no es pugui interpretar directament de la descripció del concepte.

Els estats d'ingressos i de despeses del pressupost han estat confeccionats sense dèficit inicial per un import de 1.087.435.000,00 euros.

Ingressos

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost del 2023, és el següent

Capítol	Descripció	Import
INGRESSOS		
1	Impostos directes	156.685.000,00
2	Impostos indirectes	105.080.000,00
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	4.666.000,00
4	Transferències corrents	622.590.300,00
5	Ingressos patrimonials	2.953.000,00
7	Transferències de capital	3.670.700,00
8	Actius financers	191.790.000,00
TOTAL INGRESSOS		1.087.435.000,00

Els criteris d'elaboració del pressupost d'ingressos es troben recollits en l'Informe economicofinancer que s'acompanya a l'expedient. Es considera que els criteris emprats han estat adequats i, en conseqüència, és versemblant que s'assoleixin els nivells de recaptació previstos.

Despeses

El detall per capítols de les despeses previstes en el pressupost de la Diputació per a 2023, és el següent:

Capítol	Descripció	Import
DESPESES		
1	Despeses de personal	266.800.000,00
2	Despeses corrents en béns i serveis	127.877.300,00
3	Despeses financeres	111.000,00
4	Transferències corrents	270.688.700,00
5	Fons de contingència i altres imprevistos	3.000.000,00
6	Inversions reals	76.804.000,00
7	Transferències de capital	161.019.000,00
8	Actius financers	181.135.000,00
TOTAL DESPESES		1.087.435.000,00

A l'Informe economicofinancer, que incorpora l'expedient, es recullen els criteris emprats per elaborar les previsions de despesa. Els crèdits de despeses previstos s'estimen suficients per cobrir les obligacions exigibles, d'acord amb la informació de que disposa la Intervenció.

D'acord amb el que recull l'informe economicofinancer del pressupost s'ha estimat un increment de les retribucions dels treballadors/res del 2,5%. Així mateix s'incrementa la previsió de despeses per un major nombre de places en la plantilla. En tot cas, els increments previstos en les retribucions del personal recollides en les despeses de personal han de quedar condicionats a la regulació que pugui establir la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023.

Així mateix les despeses efectives per productivitat i ajusts d'acció social s'hauran d'aprovar per la Presidència i ajustar-se al que prevegi la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023.

Bases d'Execució del Pressupost

S'acompanyen amb el pressupost per a la seva aprovació les Bases d'Execució del Pressupost, on s'adapten les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la Diputació, tot de conformitat amb allò disposat en l'article 165.1 TRLRHL.

Les bases d'execució del Pressupost s'han elaborat d'acord amb el que preveu l'art. 9.2 del RDP.

La base d'execució 35 no incorpora cap limitació a la quantitat que els grups polítics poden destinar a transferir als partits polítics. Aquesta Intervenció valora negativament aquest fet, atès que deixa sense cap limitació aquesta transferència.

Pel que fa a la resta del contingut de les Bases d'execució es pot afirmar que s'ajusten al previst en la normativa indicada, un cop complementades amb la normativa que les desenvolupa (circulars i instruccions).

Memòria

Segons l'article 168.1.a) TRLRHL, la memòria ha de ser explicativa del contingut del pressupost i de les principals modificacions que presenti en relació amb el vigent.

La Memòria del Pressupost per a 2023 conté l'explicació de les principals magnituds pressupostàries incloses i la seva motivació, amb una referència directa al Pla de Mandat, a l'Agenda 2030 i als Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS).

Annex de personal

L'article 18.1.c) del RDP preveu que en l'annex de personal s'han de relacionar i valorar els llocs de treball existents en l'Entitat Local, de forma que es doni l'oportuna correlació amb els crèdits per a personal inclosos en el Pressupost.

S'ha constatat que, en termes generals, les xifres que es deriven de la plantilla i la relació de llocs de treball són coherents amb la previsió pressupostària.

Destacar que les consignacions fixades per les despeses de seguretat social, productivitat i ajuts d'acció social són estimatives i la seva execució s'haurà d'ajustar al que fixi la normativa corresponent.

Cal fer esment de manera especial a la inclusió en el pressupost d'una aplicació pressupostària anomenada "Altres prestacions socials" amb un import de 3.060.000,00 euros, sense que es concreti el seu contingut. Si fa referència a nous ajuts socials aquesta previsió no s'ajustaria al que fixa el Projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2023 (que fixa la congelació dels ajuts socials); si fes referència (com han interpretat els representants sindicals) a una retribució substitutiva de les indemnitzacions per jubilació anticipada, que varen ser declarades il·legals pel Tribunal Suprem, aquesta incorporació seria contrària a la referida sentència.

Annex d'inversions a realitzar en l'exercici

S'incorpora informació sobre el codi de programa, les aplicacions pressupostàries amb la seva descripció, el nivell de vinculació, i si tenen finançament afectat. Malgrat tota aquesta informació, manca part de la que requereix l'article 19 del R.D. 500/1990 (any d'inici i any de finalització previstos).

També es vol recordar l'obligatorietat que les aplicacions pressupostàries que incorporin inversions amb finançament afectat han de tenir vinculació només qualitativa (poden utilitzar crèdit d'altres aplicacions però no cedir-ne). Així mateix cal tenir present que

aquestes inversions no es podran executar fins el moment en que estigui garantit el seu finançament.

Annex de beneficis fiscals

S'incorpora documentació detallada sobre els beneficis fiscals que s'estimen incorporats en el present pressupost.

Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social

S'incorpora documentació detallada sobre els convenis subscrits amb la Generalitat de Catalunya, malgrat que no tinguin impacte sobre la despesa pressupostària.

Informe economicofinancer

S'incorpora l'informe economicofinancer, amb el contingut establert a l'article 168.1.e) TRLRHL. En aquest, i sobre l'establert en la Memòria, es recullen les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per atendre al compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu anivellament del pressupost.

Pressupostos dels Organismes Autònoms que formen part del Pressupost General de la Diputació de Barcelona

Pel que fa als Organismes Autònoms s'incorpora en l'expedient la informació requerida pel TRLRHL, d'acord amb els informes elaborats per les intervencions delegades corresponents.

A efectes de l'emissió del present informe i pel que fa a les observacions incorporades en alguns dels informes de les intervencions delegades aquesta Intervenció es remet als mateixos, donant la conformitat a tots ells.

Igualment les estimacions fetes en quant a les retribucions del personal dins de les despeses de personal han de quedar en tot cas condicionades a la regulació que pugui establir la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023.

Tramitació

D'acord amb el previst en els articles 168 i següents del TRLHL, i en especial de l'article 169, aquest expedient d'aprovació del pressupost general de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2023 ha de ser informat per la corresponent Comissió Informativa i posteriorment portat al Ple de la Corporació, a efectes de la seva aprovació inicial, si escau.

Un cop aprovat inicialment el pressupost s'esposarà al públic, previ anunci en el butlletí oficial de la província, per un termini de quinze dies, durant els quals els interessats (veure article 170 del TRLHL) podran examinar-los i presentar reclamacions davant el Ple. El pressupost s'entendrà definitivament aprovat si durant aquest termini no s'haguessin presentat reclamacions i en cas contrari el Ple disposa d'un termini d'un mes per resoldre-les.

Aprovat definitivament el Pressupost General es publicarà en el butlletí oficial de la corporació (web oficial) i resumit per capítols de cadascun dels pressupostos que formen part del pressupost general en el butlletí oficial de la província.

Conclusions

El Pressupost General de la Diputació de Barcelona per a 2023 es presenta sense dèficit inicial.

Des del punt de vista economicofinancer el pressupost ha estat confeccionat observant els preceptes legals d'aplicació, i la seva estructura pressupostària es correspon amb la prevista a l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

Els criteris emprats per elaborar les previsions del conjunt dels ingressos han estat adequats i, en conseqüència, és versemblant que s'assoleixin els nivells de recaptació previstos.

Els crèdits previstos de despeses s'estimen suficients per cobrir les obligacions que previsiblement puguin ser exigides.

En informe apart s'incorpora una avaluació de les xifres resultants a efectes de l'estabilitat pressupostària, de la sostenibilitat financera (endeutament) i del nivell de la despesa.

Per tot l'exposat, a la vista que l'expedient d'aprovació del pressupost i de la normativa aplicable en matèria pressupostària, constituïda bàsicament pel títol VI, capítol I, articles del 162 al 171 del TRLRHL i el Capítol I, articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i a efectes de l'establert en l'article 168.4 del TRLRHL, i malgrat que la quasi totalitat de la informació incorporada es valora favorablement, la incorporació en el pressupost d'un concepte retributiu no fixat per la Llei (o un ajut social que supera les previsions previstes en el Projecte de Llei de Pressupostos de l'Estat) provoca que s'informi desfavorablement la proposta d'acord d'aprovació del Pressupost General de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2023, amb les altres consideracions incorporades en el present informe.

En tot cas, la Intervenció vol reiterar la necessitat que, en propers exercicis, la corporació aprovi el límit màxim de despesa no financera, amb caràcter previ a la tramitació dels seus pressupostos, i de manera molt especial no incorpori previsions de retribucions o ajuts socials no previstos en la legislació vigent en el moment de la tramitació del projecte de pressupostos.

Metadades del document

Núm. expedient	2022/0015633
Tipus documental	Informe
Títol	Informe Intervenció Pressupost 2023
Codi classificació	F0102SE12 - Aprovació del pressupost general

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Josep Abella Albiñana (SIG)	Intervenció General	Signa	11/11/2022 17:48