

A2.11 Informe economicofinancer

Pressupostos 2024

Informe economicofinancer

1. INTRODUCCIÓ

El pressupost és una eina de gestió fonamental per a les administracions públiques, ja que reflecteix i concreta el seu pla econòmic i financer anual. Està associat a la planificació estratègica de l'equip de govern, la qual cosa significa que els recursos assignats 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, el pressupost és també un instrument que té com a finalitat la racionalització, la planificació i l'avaluació de les actuacions de la institució.

Hi ha molts factors que han condicionat l'elaboració del nou pressupost, fent de tots ells un escenari complex per a l'any 2024. Entre aquests s'han tingut en compte l'inici d'un nou mandat a la Corporació, l'absència del projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2024, ja que el Govern central està en funcions, la incertesa derivada de la definició de les noves regles fiscals a aplicar, així com les conseqüències derivades dels diferents conflictes bèl·lics, entre d'altres.

El pressupost per l'any 2024 es caracteritza per ser el primer corresponent al mandat 2024-2027, una circumstància essencial que ha condicionat el seu procés d'elaboració. Un nou mandat suposa un nou pla de govern i la definició de l'estratègia per al nou cicle, que recull els objectius i les línies d'actuació més destacades de la legislatura, més enllà de l'activitat que de forma ordinària i recurrent ha de desenvolupar la corporació. Al mateix temps, el 2024 és també un període de transició entre dos mandats en el qual finalitzen o es consoliden alguns dels projectes iniciats amb anterioritat.

Fruit dels resultats obtinguts en les eleccions locals del 28 de maig de 2023 la Diputació de Barcelona es va constituir en la sessió plenària extraordinària celebrada el 26 de juliol de 2023 on es va aprovar la creació de catorze àrees executives. La nova corporació va afirmar durant la seva constitució que «la prioritat del nou mandat és escoltar la ciutadania i garantir amb eficàcia l'exercici dels seus drets i llibertats», reforçant d'aquesta manera l'essència municipalista de la Diputació de Barcelona.

El nou govern s'ha definit com un govern ampli, plural, divers, progressista i de progrés que busca continuar amb la promoció de la cohesió social i territorial, així com a promoure nous objectius, incloent-hi el dret a la cura, als usos del temps i a una digitalització inclusiva que no deixi ningú enrere. També ha destacat la importància de posar les persones al centre de la seva acció, especialment aquelles que es troben en situacions més vulnerables.

De cara al 2024, malgrat el canvi de mandat, la Diputació continua amb l'alienació de cada un dels subprogrames del pressupost i els Objectius de Desenvolupament Sostenible (ODS) que estableix l'Agenda 2030, que és el marc de referència de l'acció de la corporació.

El compromís de la corporació amb l'assoliment de l'Agenda es manifesta a través de la definició de l'Estratègia 2030, el Pla estratègic d'Implementació de l'Agenda 2030 a la Diputació

de Barcelona 2021-2030, que ha de guiar la institució cap a l'horitzó de la sostenibilitat ambiental, econòmica i social. Aquest Pla ha de ser l'instrument útil que impulsi la corporació a desenvolupar una acció clarament transformadora, amb l'objectiu de construir una nova visió de futur.

Per a l'elaboració dels pressupostos, s'ha tingut en compte el Pla pressupostari 2024 del Regne d'Espanya, publicat pel Ministeri d'Hisenda i Funció Pública del Govern Central, el qual detalla la informació corresponent als recursos de finançament local. En aquest cas, cal tenir en compte que l'elaboració del Pla s'ha realitzat a l'espera dels Pressupostos Generals de l'Estat, a causa de la situació política actual, marcada per un govern en funcions que té limitada l'actuació. Malgrat això, el Pla 2024 publicat millora els recursos del sistema de finançament local respecte al 2023, tant per la millora en les entregues a compte com per la previsió positiva de la liquidació de 2022.

Aquest increment en els recursos de finançament ha portat el pressupost de la Diputació de Barcelona a créixer en més d'un 14% respecte del 2023. Aquest fet ha permès a la corporació continuar, i fins i tot ampliar, el suport als municipis a través dels diferents instruments de concertació local. D'aquesta manera, es busca impulsar polítiques públiques de progrés que posin en valor les persones i situïn el territori de la província en el camí del creixement, la sostenibilitat i el benestar social. Per estimular l'economia local, s'han fomentat actuacions de promoció econòmica i d'inversions estratègiques que potenciïn un desenvolupament sostenible del territori. Tots aquests projectes estan vinculats a la triple dimensió de sostenibilitat que preveu l'Agenda 2030: socioeconòmica, mediambiental i territorial.

Un exemple d'aquests projectes, que ja s'ha posat en marxa des de l'inici del mandat, ha estat la dotació d'un fons extraordinari destinat a garantir la liquiditat dels governs locals. Això permet que puguin prestar uns serveis públics de qualitat, propers i transparents als seus ciutadans. Al mateix temps, es busca abordar les mancances estructurals del finançament local, potenciant la seva autonomia a través de polítiques públiques.

En relació amb la política fiscal, la Comissió Europea va comunicar el maig de 2022 l'extensió de la clàusula de salvaguarda per l'any 2023. Aquesta decisió va mantenir la supressió de les regles fiscals durant l'any 2023, la qual cosa ha permès la utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals i ha ajudat a recuperar els nivells d'activitat econòmica anteriors a la pandèmia.

El 8 de març de 2023, la Comissió Europea va publicar una comunicació amb les orientacions sobre l'execució i coordinació de la política fiscal per al 2024. Aquestes orientacions tenen com a objectiu garantir la sostenibilitat del deute a llarg termini.

Segons aquesta comunicació, es preveu desactivar la clàusula de salvaguarda el 2024, al mateix temps que es demana que els estats membres reforcin la sostenibilitat de les seves finances públiques sempre que la situació global ho permeti. Donat que el Pacte d'Estabilitat i Creixement vigent abans de l'aplicació de la clàusula general de salvaguarda l'any 2020

ja no s'aplica a la nova realitat, la Comissió Europea ha de posar-se en marxa per donar directrius i abordar d'aquesta manera els canvis que això comporti. Per tant, fins que no entri en funcionament un nou marc de governança econòmica, el marc jurídic actual continua sent el d'aplicació.

De totes maneres, des de la Comissió Europea es convida els estats membres a fixar objectius fiscals en els seus programes d'estabilitat que compleixin amb els criteris d'ajustos fiscals establerts en les orientacions de reforma de la Comissió, de la mateixa manera que prevegin en els seus plans la sostenibilitat fiscal i el creixement sostenible.

Per part de l'executiu espanyol, s'ha afirmat que no es decidirà un sostre de despesa pel 2024 ni es faran canvis en matèria de política fiscal fins que no es conformi un nou govern.

A més, cal tenir en compte que el pressupost del 2024 s'emmarca en un context d'inestabilitat política global, marcat per l'elevat nivell d'incertesa que ha condicionat els últims anys, concretament aquest darrer any. A conseqüència de l'increment en els preus de l'energia arran del conflicte bèl·lic a Ucraïna, els bancs centrals han executat polítiques monetàries restrictives per intentar pal·liar l'efecte inflacionari. A aquestes circumstàncies s'hi afegeix el recent conflicte entre Israel i Palestina, que podria provocar noves pujades en els preus de l'energia, concretament del petroli, i en conseqüència, un nou repunt de la inflació.

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 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.

A partir d'aquest context, la Diputació de Barcelona ha dissenyat uns pressupostos amb la voluntat de mantenir la situació de solvència econòmica i financera que sempre ha caracteritzat a la institució, garantint l'estabilitat i sostenibilitat de les finances de la corporació en el futur.

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 2024. 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 2024, juntament amb el compte financer.

2. CONTEXT ECONÒMIC I PROCÉS D'ELABORACIÓ DEL PRESSUPOST

Context econòmic

Durant l'any 2023, l'economia mundial ha continuat en el procés de recuperació econòmica i d'adaptació a la nova situació arran de l'esclat de la guerra d'Ucraïna i el consegüent augment dels preus de l'energia a tota la zona euro. La principal conseqüència, i que ha marcat la situació durant tot l'any, ha estat una elevada inflació que ha condicionat un gir cap a polítiques monetàries més restrictives per intentar pal·liar-ne els efectes.

Les polítiques monetàries adoptades pels diferents bancs centrals han provocat un augment exponencial dels tipus d'interès afectant especialment el sector industrial i alentint d'aquesta manera el creixement de les principals economies.

De cara al 2024, sembla que es mantindrà aquesta incertesa econòmica per la continuïtat en el conflicte bèl·lic a Ucraïna i els efectes que puguin tenir les polítiques monetàries executades pels diferents bancs centrals. En aquest sentit, aquests factors continuaran marcant l'economia europea, quedant condicionades al procés de desinflació i l'evolució dels tipus d'interès.

Per altra banda, l'aparició del conflicte entre Israel i Palestina, esclatat en el mes d'octubre de 2023, afegeix encara més incertesa. Les conseqüències econòmiques estan directament relacionades amb els recursos energètics, concretament en el preu del petroli, que podria patir importants increments i, per tant, un repunt de la inflació.

La clau del conflicte està en si aquest s'expandeix a la resta de governs del món àrab, ja que això provocaria encara més augments en els preus de l'energia i, com a resultat, conseqüències a escala global. Si els preus creixen, la inflació tornarà a augmentar i, per tant, complicaria les tasques dels bancs centrals a intentar reduir-la, pel fet que una continuïtat en les dures polítiques monetàries executades fins ara, pot arrossegat les economies mundials a una forta recessió.

El Fons Monetari Internacional va presentar un informe a principis d'octubre del 2023 on preveia que la zona euro s'expandirà un 1,2%, menys de l'esperat, a conseqüència del retrocés que experimentarà Alemanya, i que afectarà la resta de països europeus. Pel que fa a la inflació preveu que es moderi fins al 3,3%. Per altra banda, ha estimat un creixement per Espanya de l'1,7% pel 2024, tres dècimes menys del que s'esperava a mitjans de l'any 2023, a conseqüència del menor impuls que ha experimentat el sector serveis en comparació a principis d'any, on es va produir un fort augment de la demanda en el sector. En canvi, manté l'estimació respecte al PIB espanyol en un 2,5%, quatre dècimes per sobre de les previsions del Govern Central (2,1%).

La Comissió Europea també ha rebaixat les seves previsions econòmiques a causa de l'augment en els preus dels béns i serveis. En aquest sentit, es preveu que la Unió Europea creixi un 1,9% el 2024. La Comissió adverteix que l'augment exponencial de preus en els

béns i serveis pot frenar encara més aquestes estimacions. Així i tot, s'espera una rebaixa de la inflació espanyola fins al 2,9%, per sota de la mitja europea que l'estableix en un 3,2%.

Per la seva part, l'OCDE eleva el creixement per Espanya a l'1,9% pel 2024 deixant amb aquestes previsions l'economia espanyola al capdavant de la zona euro (0,6% de mitja). També s'estima una moderació de la inflació fins al 3,9%, més de la meitat que la registrada el 2022, mentre que la mitja de la zona euro queda en un 4,8%. Una de les claus de l'alentiment mundial és la inflació persistent que, tot i que la pujada de preus s'hagi moderat, seguirà per sobre dels objectius dels bancs centrals de la majoria dels països.

L'OCDE també analitza en detall els tipus d'interès, ja que durant el 2023 s'ha passat del 0 al 3,75%. Preveuen que els costos de finançament no només afectaran la inversió empresarial sinó que també reduiran la destinada al mercat de l'habitatge.

Per la seva banda, el Banc d'Espanya en la seva previsió a octubre de 2023 anticipa pel 2024 un escenari més fosc que el projectat a l'estiu de 2023, amb menys creixement i més inflació. En concret s'estima un 1,8% de creixement i un 4,3% d'inflació. Aquest retrocés es justifica per la desacceleració de l'economia global i la previsible retirada a finals de 2023 de les mesures d'ajuda contra la inflació executades per part del Govern Central (rebaixa de l'IVA d'aliments i productes energètics o bonificacions en el transport públic, entre d'altres).

També preveu que els tipus d'interès continuïn mantenint-se elevats i que es concentri durant el 2024 el principal efecte restrictiu de creixement. Per altra banda, preveu una moderació en l'impacte que ha tingut el turisme en el creixement del PIB espanyol després de l'augment exponencial que ha viscut durant els anys postpandèmia (2022-2023). Així i tot, s'espera una millor situació per l'economia espanyola que les previstes pel Banc Central Europeu per la zona euro.

La Generalitat de Catalunya també ha elaborat un informe al mes d'octubre de 2023 que mostra l'escenari macroeconòmic de la regió pel 2023 i 2024. Des de principis d'any, l'economia catalana ha experimentat una moderació en el ritme de creixement a causa de l'alentiment de l'entorn europeu i els efectes de l'enduriment de les condicions financeres. En aquest sentit, la previsió del PIB pel 2024 se situa en l'1,8%. Tot i això, igual que l'economia espanyola, l'economia catalana se situa per sobre de la resta de països de la zona euro. Per altra banda, es preveu un augment de la demanda interna gràcies a la millora de la confiança, la recuperació progressiva de les rendes reals i el desplegament del fons Next Generation.

A partir de totes les previsions exposades, i en el cas particular d'Espanya, el país se situa lleugerament per sobre de la mitja de la zona euro. Alemanya, en canvi, fa caure les previsions globals, ja que és la més afectada per la inflació, i per tant s'espera un creixement negatiu. D'altra banda, el govern central ja ha anticipat que no es planteja definir un límit de despesa financera fins que no es conformi un nou govern. En conseqüència, les projeccions d'ingressos i despeses del Pla Pressupostari 2024 es troben emmarcades en un escenari d'inacció, sense adopció de noves mesures, donada la situació de l'actual govern en funcions.

A més, a aquesta situació s'hi afegeix un context internacional volàtil, ple d'incerteses, que obliga a desenvolupar polítiques pressupostàries prudents i realistes. Aquestes polítiques han de buscar la justificació social i l'eficiència econòmica, basant-se en un patró de creixement més innovador, resilient i sostenible, però sempre amb un clar control del dèficit públic.

Un element clau per a la política econòmica de 2024 és continuar avançant en el desplegament d'inversions i reformes del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència. La resposta de la UE, a través dels fons NextGeneration EU, i del Mecanisme de Recuperació i Resiliència, ha demostrat l'eficàcia d'afrontar les crisis com una acció conjunta de política fiscal. En aquest context, s'ha impulsat la inversió empresarial i s'ha accelerat les transicions verda i digital, fet que s'espera continuar al llarg del 2024. Concretament, a 30 de setembre de 2023, s'ha aprovat la distribució de fons de recuperació a les Comunitats Autònomes on part de les quantitats distribuïdes han d'arribar a les entitats locals per a executar actuacions lligades a la transició verda i digital, la rehabilitació energètica d'edificis, projectes singulars de locals d'energia neta o actuacions lligades a la transformació digital i modernització de les administracions de les entitats locals.

En definitiva, per a la situació econòmica del 2024 es preveu un menor creixement econòmic i una moderació de la inflació, tot i seguir per sobre dels objectius marcats pels bancs centrals. A més, la incertesa marcada pels conflictes geopolítics (en especial la guerra d'Ucraïna i el conflicte Israel-Palestina, que afecten directament en l'increment dels preus de l'energia) podrien allargar més del previst les polítiques monetàries restrictives per tal de frenar la inflació, fet que podria portar a les diferents economies mundials a una recessió econòmica.

En tot cas, qualsevol escenari de previsió dels exposats anteriorment reflecteix que l'extraordinària incertesa sobre la durada i intensitat dels conflictes 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 2024. 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 Serveis Generals i Transició Digital 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.

Per tant, amb el començament de les tasques d'elaboració del pressupost de 2024, 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.

Els Objectius de Desenvolupament Sostenible definits en el marc de l'Agenda 2030 són els que han continuat determinant els objectius estratègics del nou mandat. Seguint aquestes directrius, les unitats gestores han realitzat les seves previsions de despeses per a 2024 tenint en compte les prioritats de l'equip de govern pel mandat 2024-2027.

La prioritat del pressupost de 2024 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. Com ja s'ha comentat, l'equip de govern en el 2023 i amb continuació en el 2024, ja ha dotat un fons que permetrà a les corporacions municipals començar l'any amb la liquiditat necessària per dotar-los d'autonomia a l'hora de desplegar polítiques i prioritzar que es garanteixin els serveis públics.

En el pressupost de 2024 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.

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 discussió i negociació 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'ha treballat per 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.

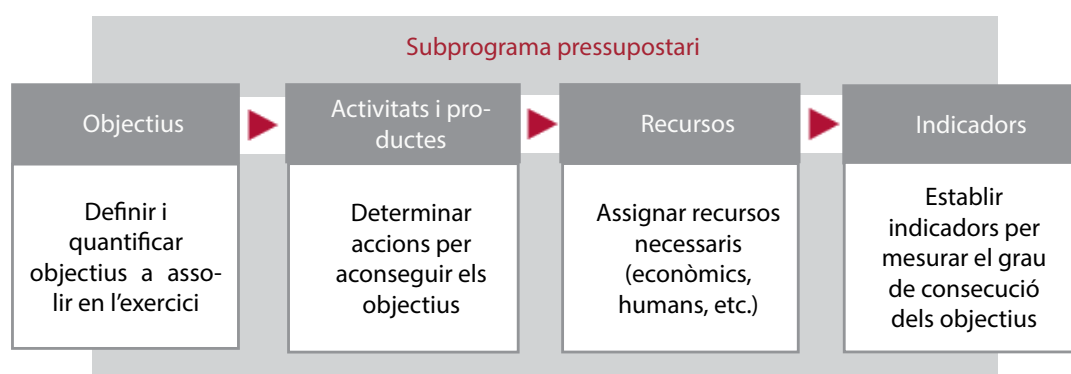
Així, el pressupost per subprogrames és un sistema pressupostari que té per objecte vincular l'assignació i la gestió dels recursos amb les prioritats i resultats, és a dir, amb l'estratègia

de la corporació 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 mitjans 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.

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 2024 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 (d'ara 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 tres 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).

Pel 2024 està previst desactivar la clàusula de salvaguarda que suspenia les regles fiscals. El 8 de març de 2023 la Comissió Europea va publicar una comunicació amb un seguit d'orientacions sobre l'execució i coordinació de la política fiscal pel 2024. Així i tot, i donat que el Pacte d'Estabilitat i Creixement vigent abans de l'any 2020 no s'ajusta a la nova realitat, està pendent que la Comissió presenti un nou marc de governança econòmica que sigui d'aplicació mentre convida els estats membres a fixar els seus propis objectius fiscals a partir de les orientacions presentades.

La situació d'incertesa en la política espanyola fruit de tenir un govern en funcions, ha portat al fet que no estigui previst fins al moment cap mena de canvi respecte a la política fiscal del país i, per tant, no hi ha noves mesures en aquest sentit que puguin afectar en l'elaboració dels pressupostos.

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 2024 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 financera.

L'elaboració dels pressupostos anuals és competència de la Coordinació de Serveis Generals i Transició Digital, que exerceix a través de la Direcció de Serveis de Planificació Econòmica, concretament el Servei de Programació. Es confeccionen seguint els criteris marcats en el Decret núm. 9998 de data 03/08/2023 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.

EL PRESSUPOST DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA

L'estat d'ingressos i de despeses del pressupost de la Diputació per al 2024 (sense consolidar) ascendeix a 1.243,78 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 2024 presenta un increment del 14,38 % (156,34 milions d'euros més en valors absoluts) respecte de les previsions inicials de l'any anterior, que van ser de 1.087,43 milions d'euros.

INGRESSOS

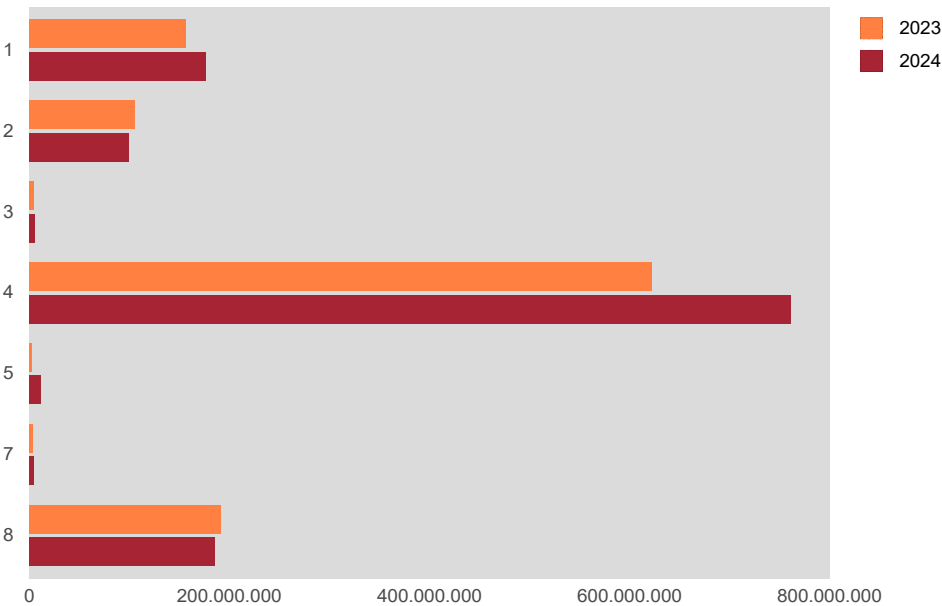
El volum total previst dels ingressos per a l'exercici és de 1.243,78 milions d'euros, 1.058,43 milions d'euros dels quals (aproximadament un 85 %) corresponen a operacions no financeres (majoritàriament operacions corrents) i 185,35 milions d'euros (prop d'un 15%) a operacions financeres.

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 2024:

Taula 1. Classificació econòmica dels ingressos (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
1. Impostos directes	156.685.000,00	176.469.000,00	19.784.000,00	12,63%	14,19%
2. Impostos indirectes	105.080.000,00	99.520.500,00	-5.559.500,00	-5,29%	8,00%
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.666.000,00	5.107.000,00	441.000,00	9,45%	0,41%
4. Transferències corrents	622.590.300,00	761.707.500,00	139.117.200,00	22,34%	61,24%
5. Ingressos patrimonials	2.953.000,00	11.193.100,00	8.240.100,00	279,04%	0,90%
Operacions corrents	891.974.300,00	1.053.997.100,00	162.022.800,00	18,16%	84,74%
7. Transferències de capital	3.670.700,00	4.428.900,00	758.200,00	20,66%	0,36%
Operacions de capital	3.670.700,00	4.428.900,00	758.200,00	20,66%	0,36%
8. Actius financers	191.790.000,00	185.350.000,00	-6.440.000,00	-3,36%	14,90%
Operacions financeres	191.790.000,00	185.350.000,00	-6.440.000,00	-3,36%	14,90%
Total	1.087.435.000,00	1.243.776.000,00	156.341.000,00	14,38%	100,00%

Gràfic 1. Pressupost d'ingressos per capítols (comparació 2023 - 2024)

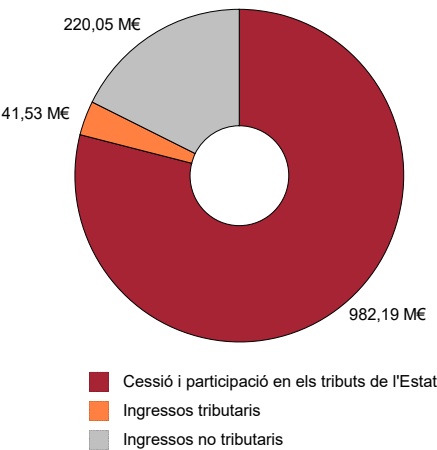


El sistema de finançament de les diputacions està establert al Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Les fonts de recursos de les províncies que es detallen en la normativa esmentada són les següents:

- La cessió i la participació en els tributs de l'Estat
- Els ingressos tributaris
- Els ingressos no tributaris

Al gràfic 2 es mostra la representació de cadascuna d'aquestes fonts de finançament per al 2024 i la taula 2 recull la seva evolució respecte del 2023. Seguidament, es detallen per separat cadascuna d'elles.

Gràfic 2. Pressupost d'ingressos per tipologia



Taula 2. Pressupost d'ingressos per tipologia (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
Cessió i participació en els tributs de l'Estat	832.325.000,00	982.192.000,00	149.867.000,00	18,01%	78,97%
Ingressos tributaris	41.385.900,00	41.532.900,00	147.000,00	0,36%	3,34%
Ingressos no tributaris	213.724.100,00	220.051.100,00	6.327.000,00	2,96%	17,69%
Total	1.087.435.000,00	1.243.776.000,00	156.341.000,00	14,38%	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 2024, els ingressos estimats per la cessió i participació en els tributs de l'Estat s'eleva a 982,19 milions d'euros. Aquests són la principal font d'ingressos que té la Diputació i representen en conjunt el 78,97% del total. En comparació amb l'any anterior aquests ingressos incrementen en un 18,01% el que en valors absoluts suposa que es rebran 149,87 milions d'euros més.

El fet de disposar d'un govern de l'Estat encara en funcions amb la consegüent manca d'un projecte de llei de pressupostos generals pel 2024 ha suposat per a la Diputació de Barcelona no poder quantificar l'import corresponent a les bestretes per la cessió i participació en els tributs de l'Estat d'acord amb aquest marc normatiu.

Donades les esmentades circumstàncies, i atenent a l'evolució de l'economia actual, s'ha procedit a fer una previsió prudent i s'ha considerat, en primer lloc, un creixement del 3% en les entregues a compte en relació amb les del 2023. 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. En concret, les entregues a compte estimades per la cessió i participació en els tributs de l'Estat en valors nets són de 836,60 milions d'euros. Aquest import inclou, d'una banda, la cessió dels tributs de l'Estat (IRPF, IVA i impostos especials) per valor de 225,76 milions d'euros. I, d'altra banda, també inclou el Fons complementari de finançament, per al qual s'han previst 610,84 milions d'euros.

Finalment, i tenint en compte que aquest tipus d'ingrés fluctua entre exercicis i que, per tant, no té un caràcter consolidable, s'han previst majors ingressos per un valor estimat entorn dels 145 milions d'euros corresponents a la liquidació positiva de 2022, el que representa un increment respecte a la liquidació prevista pel 2021 de més de 127 milions d'euros.

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 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
Impostos sobre la renda de les persones físiques	116.370.000,00	126.234.500,00	9.864.500,00	8,48%	12,85%
Impost sobre el valor afegit	86.625.000,00	82.532.000,00	-4.093.000,00	-4,72%	8,40%
Impostos especials	18.455.000,00	16.988.500,00	-1.466.500,00	-7,95%	1,73%
Fons complementari de finançament	593.030.000,00	610.843.500,00	17.813.500,00	3,00%	62,19%
Liquidació cessió i participació ingr. de l'Estat	17.845.000,00	145.593.500,00	127.748.500,00	715,88%	14,82%
Total cessió i participació en els tributs de l'Estat	832.325.000,00	982.192.000,00	149.867.000,00	18,01%	100,00%

Ingressos tributaris

Quant als 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), sense variacions respecte de l'any anterior.

La resta (3 milions d'euros) són taxes, i es concentren principalment en la venda d'entrades al Palau Güell (1,90 milions d'euros) que continua augmentant anualment després dels anys de pandèmia.

Taula 4. Detall dels ingressos tributaris (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
Recàrrec de l'impost sobre activitats econòmiques	38.500.000,00	38.500.000,00	0,00	0,00%	92,70%
Taxes	2.885.900,00	3.032.900,00	147.000,00	5,09%	7,30%
Total ingressos tributaris	41.385.900,00	41.532.900,00	147.000,00	0,36%	100,00%

Ingressos no tributaris

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, ascendeixen a 220 milions d'euros i representen prop del 18% del total pressupost d'ingressos.

Quant a preus públics i altres ingressos es preveuen 2 milions d'euros, 294 mil euros més respecte al 2023. La major part d'aquest increment correspon als preus públics pels serveis prestats en els centres residencials d'estades temporals (+106 mil euros), per l'ingrés obtingut pels serveis educatius de l'Escola de la Dona (+85 mil euros), pels augments en la recaptació al menjador laboral de Mundet (+52 mil euros) i per la venda d'energia solar fotovoltaica (+31 mil euros).

Els ingressos no tributaris per ingressos corrents (sense tenir en compte el Fons complementari de finançament) ascendeixen a 17 milions d’euros, dels quals destaquen pel seu import, els derivats del Servei local de teleassistència provinents, per una banda, del cofinançament dels ajuntaments (8,40 milions d’euros) i per altra, pels ingressos Next Generation per a la digitalització del servei (2,48 milions d’euros). També destaquen 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 2024 s’ha xifrat en 11,19 milions. Aquests inclouen 3,2 milions d’euros procedents de rendes de béns immobles i concessions i 8 milions d’euros d’interessos de dipòsits previstos nous aquest any a conseqüència de l’increment en els tipus d’interès per part del Banc Central Europeu.

La previsió per transferències de capital (capítol 7), per un total de 4,43 milions d’euros, suposa un increment d’un 20,66 %, 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 185,35 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 (11 milions d’euros) i de les operacions de tresoreria per a consells comarcals i municipis (2,60 milions d’euros).

En darrer terme, cal esmentar que la Diputació no té previst en el 2024 contractar cap operació de préstec amb entitats financeres.

Taula 5. Detall dels ingressos no tributaris (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
Preus públics i altres ingressos	1.780.100,00	2.074.100,00	294.000,00	16,52%	0,94%
Transferències corrents	13.530.300,00	17.005.000,00	3.474.700,00	25,68%	7,73%
Ingressos patrimonials	2.953.000,00	11.193.100,00	8.240.100,00	279,04%	5,09%
Transferències de capital	3.670.700,00	4.428.900,00	758.200,00	20,66%	2,01%
Actius financers	191.790.000,00	185.350.000,00	-6.440.000,00	-3,36%	84,23%
Total ingressos no tributaris	213.724.100,00	220.051.100,00	6.327.000,00	2,96%	100,00%

DESPESES

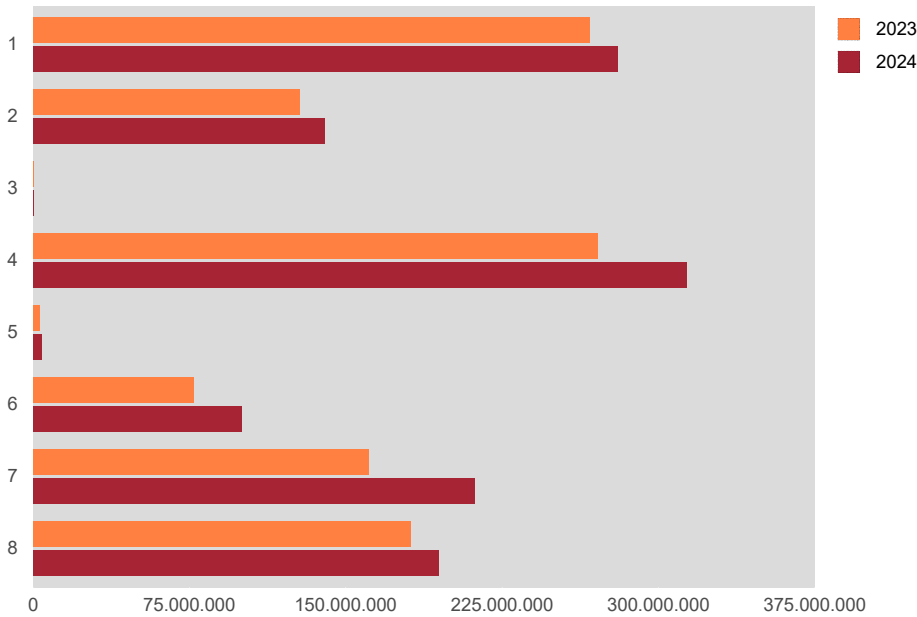
El pressupost de despeses per al 2024 és de 1.243,78 milions d'euros, la major part dels quals (poc més del 84 %, 1.049,24 milions d'euros) corresponen a operacions no financeres, i la resta (194,54 milions d'euros, aproximadament el 16 %), a operacions financeres.

El detall per capítols, d'acord amb la classificació econòmica i les variacions respecte de l'exercici 2023, 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 2024.

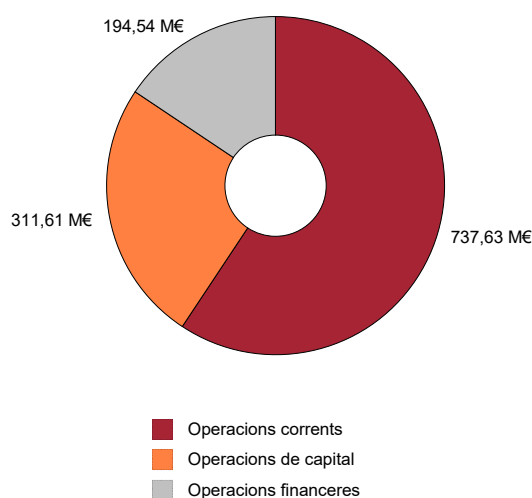
Taula 6. Classificació econòmica de les despeses (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
1. Despeses de personal	266.800.000,00	280.220.000,00	13.420.000,00	5,03%	22,53%
2. Despeses corrents en béns i serveis	127.877.300,00	139.720.000,00	11.842.700,00	9,26%	11,23%
3. Despeses financeres	111.000,00	111.000,00	0,00	0,00%	0,01%
4. Transferències corrents	270.688.700,00	313.582.000,00	42.893.300,00	15,85%	25,21%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	3.000.000,00	4.000.000,00	1.000.000,00	33,33%	0,32%
Operacions corrents	668.477.000,00	737.633.000,00	69.156.000,00	10,35%	59,31%
6. Inversions reals	76.804.000,00	99.877.000,00	23.073.000,00	30,04%	8,03%
7. Transferències de capital	161.019.000,00	211.731.000,00	50.712.000,00	31,49%	17,02%
Operacions de capital	237.823.000,00	311.608.000,00	73.785.000,00	31,03%	25,05%
8. Actius financers	181.135.000,00	194.535.000,00	13.400.000,00	7,40%	15,64%
Operacions financeres	181.135.000,00	194.535.000,00	13.400.000,00	7,40%	15,64%
Total	1.087.435.000,00	1.243.776.000,00	156.341.000,00	14,38%	100,00%

Gràfic 4. Pressupost de despeses per capítols (comparació 2023 - 2024)



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 al voltant del 59% del total del pressupost, ja que estan dotades amb 737,63 milions d'euros. D'altra banda, les despeses de capital ascendeixen a 311,61 milions d'euros, i representen el 25% del pressupost inicial, mentre que la consignació de les operacions financeres ascendeix a 194,54 milions d'euros, quantitat que suposa gairebé un 16% del pressupost total.

Capítol 1 - Despeses de personal

Les despeses de personal de la Diputació de Barcelona per a 2024 es preveuen en 280,22 milions d'euros, el que representa un 22,53% del pressupost inicial total i gairebé el 38% del total de la despesa corrent. En conjunt aquest epígraf registra un augment de poc més del 5% respecte a l'any anterior, en què una part és a causa de l'increment de destins pressupostats.

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 2024 s'ha considerat un increment respecte a l'inicial del 2023 d'un 2%, segons l'Acord Marc signat el 19 d'octubre de 2022 entre el Govern i els sindicats majoritaris en la Funció Pública, més el 0,5% addicional vinculat a l'evolució de l'Índex de Preus al Consum Harmonitzat acordat per la Resolució de 4 d'octubre de 2023 de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, que no es va considerar inicialment en el pressupost de 2023 i que en complir-se el requisit per aplicar-se s'ha consolidat per a 2024, així com un increment d'un 0,5% complementari vinculat a l'evolució del PIB nominal de l'any 2023.

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

En el pressupost del 2024, com cada any, també estan pressupostades les despeses socials a favor del 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 2023.

En matèria de substitucions i suplències l'import consignat presenta una variació en línia de la resta de retribucions pressupostades. Per contra, en relació amb els contractes temporals té lloc una disminució en les previsions de despesa corresponents al programa de vigilància d'incendis forestals, ja que s'està estudiant un canvi en el model de gestió. La major part de la despesa d'aquest tipus de contractes continua concentrant-se en la cobertura de 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 gairebé 140 milions d'euros, xifra superior en aproximadament un 9% a la del pressupost inicial del 2023 i que representa més d'11,84 milions d'euros en valors absoluts.

Taula 7. Detall de les despeses del capítol 2 per article (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
20. Arrendaments i cànon	6.474.334,00	10.011.467,00	3.537.133,00	54,63%	7,17%
21. Reparacions, manteniment i conservació	25.161.150,00	25.759.683,00	598.533,00	2,38%	18,44%
22. Material, subministraments i altres	92.884.533,00	100.224.589,00	7.340.056,00	7,90%	71,73%
23. Indemnitzacions per raó del servei	1.082.084,00	1.145.578,00	63.494,00	5,87%	0,82%
24. Despeses de publicacions	114.000,00	114.000,00	0,00	0,00%	0,08%
25. Treballs fets per admin. púb. i altres entit. púb.	1.016.282,00	1.300.622,00	284.340,00	27,98%	0,93%
26. Treballs realit. per instituc. sense fins de lucre	1.144.917,00	1.164.061,00	19.144,00	1,67%	0,83%
Total capítol 2	127.877.300,00	139.720.000,00	11.842.700,00	9,26%	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 poc més de 10 milions d'euros, amb un significatiu increment respecte al 2023 (+50%).

- Pel lloguer d'equips per a processos d'informació (programari base corporatiu, maquina-

ri i infraestructures) tant per a recursos informàtics interns com d'àmbit municipal, com per a les biblioteques de la Xarxa, es destinen 6,5 milions d'euros (+1,7 milions d'euros que el 2023).

- La despesa per al lloguer d'edificis i construccions ascendeix a 2,4 milions d'euros (també amb un increment d'1,70 milions d'euros). Aquest augment va destinat principalment a l'arrendament d'uns espais d'oficines per al trasllat del personal ubicat a l'edifici 25 (Recinte Escola Industrial), d'acord amb el projecte aprovat La Industrial +, on l'espai que ocupa actualment ha estat repensat per dedicar-lo al coneixement i a la innovació, fer-lo més verd, més sostenible i més obert a la ciutadania. En aquest sentit, també s'ha previst en el pressupost els recursos necessaris per reubicar els vehicles de la flota corporativa assignats a les diferents gerències i serveis del recinte de la Diputació de Barcelona, que en l'actualitat hi aparquen dins.
- Cal mencionar, tot i que en menor pes sobre el conjunt, el lloguer de locals destinats a garatge-magatzem pels diferents parcs de gestió directa així com en el lloguer d'un local per a equips de suport logístic pel Palau Güell.
- En l'article, 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.

- 21. Reparacions, manteniment i conservació: amb un crèdit de 25,76 milions d'euros, aproximadament un 2% més respecte a l'any anterior.

Taula 8. Detall despeses. Reparacions, manteniment i conservació (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
210. Infraestructures i béns naturals	11.924.772,00	12.250.840,00	326.068,00	2,73%	47,56%
212. Edificis i altres construccions	2.215.210,00	2.231.029,00	15.819,00	0,71%	8,66%
213. Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	2.021.370,00	2.196.790,00	175.420,00	8,68%	8,53%
214. Elements de transport	436.215,00	429.530,00	-6.685,00	-1,53%	1,67%
215. Mobiliari	164.820,00	171.020,00	6.200,00	3,76%	0,66%
216. Equips per a processos d'informació	8.386.763,00	8.468.474,00	81.711,00	0,97%	32,87%
219. Altre immobilitzat material	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00%	0,05%
Total	25.161.150,00	25.759.683,00	598.533,00	2,38%	100,00%

- La major part de la despesa es destina a infraestructures i béns naturals, amb una consignació de 12,25 milions d'euros. Gairebé 10 milions d'euros es dediquen al manteniment ordinari de la xarxa local de carreteres. Pel 2024, com a novetat, es posen en marxa contractes pel manteniment del Parc Fluvial del Besòs per a la xarxa de camins dels parcs.
- La despesa destinada al manteniment del programari de gestió i de les infraestructures de les tecnologies de la informació i la comunicació (tant internes com municipals i de la Xarxa de Biblioteques), és de 8,46 milions d'euros.

- Encara que amb un import menor, també es destaquen les tasques de manteniment dels edificis i recintes de la corporació (2,23 milions d'euros) i el manteniment de maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge (2,19 milions d'euros). Ambdós conceptes no han experimentat grans variacions respecte a l'exercici anterior.

- **22. Material, subministraments i altres:** la despesa prevista és de 100,22 milions d'euros, gairebé un 8% més que el 2023, i l'import més representatiu del capítol 2 (al voltant del 72 %).

Taula 9. Detall despeses. Material, subministraments i altres (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
220. Material d'oficina	2.606.193,00	2.761.239,00	155.046,00	5,95%	2,76%
221. Subministraments	11.486.952,00	12.363.800,00	876.848,00	7,63%	12,34%
222. Comunicacions	4.205.205,00	4.202.135,00	-3.070,00	-0,07%	4,19%
223. Transports	598.804,00	855.296,00	256.492,00	42,83%	0,85%
224. Primes d'assegurances	664.000,00	678.500,00	14.500,00	2,18%	0,68%
225. Tributs	1.697.495,00	1.702.895,00	5.400,00	0,32%	1,70%
226. Despeses diverses	9.754.391,00	10.967.739,00	1.213.348,00	12,44%	10,94%
227. Treballs realitzats per altres empreses i profes.	61.871.493,00	66.692.985,00	4.821.492,00	7,79%	66,54%
Total	92.884.533,00	100.224.589,00	7.340.056,00	7,90%	100,00%

- El concepte que concentra més pressupost és el 227, de treballs realitzats per altres empreses i professionals. Aquest concepte té un crèdit de prop de 67 milions d'euros, representant un augment del 7,79 % respecte a l'exercici anterior (+4,82 milions d'euros).
 - La principal despesa d'aquest apartat es correspon amb els 18,39 milions d'euros destinats al contracte del Servei local de teleassistència que enguany creix en gairebé un 17% (+2,67 milions d'euros respecte al 2023). Cal destacar que la major part d'aquest increment (2,5 milions d'euros) respon al projecte Next Generation per a la digitalització del servei, previst de forma correlativa també en els ingressos.
 - Entre aquests treballs també destaquen els 16,37 milions d'euros per al suport tècnic i material, gestionats a través de la línia del Catàleg de serveis i activitats del Pla de concertació Xarxa de Governos Locals.
 - Dins d'aquest concepte, també tenen un pes significatiu les despeses vinculades a la neteja i els serveis informàtics, que no presenten variacions destacables en comparació a l'any anterior.
 - En contraposició, els contractes de seguretat disminueixen en un 20%, donat que l'acord marc adjudicat durant el 2023, i que estarà vigent fins al 2025, preveu uns imports inferiors a les consignacions previstes en 2023.
- El segon concepte amb major pes és el de subministraments, que s'han dotat pressupostàriament en 12,36 milions d'euros, un 7,63% més en comparació amb l'exercici anterior per la situació actual de creixement dels preus, especialment dels combustibles. D'aquest total, el subministrament d'energia elèctrica recull aproximadament el 53%, el subministrament de combustibles i carburants el 14%, i el de productes alimentaris per a les persones usuàries dels centres residencials, prop d'un 9%.

- Sota aquest article també estan contemplades les despeses destinades a comunicacions, publicitat i propaganda, material d'oficina, tributs (IVTM, IBI, guals, taxes de recollida de residus sòlids, entre d'altres), primes d'assegurances, serveis de missatgeria i transports.

- **23. Indemnitzacions per raó del servei:** amb una consignació d'1,15 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, preimpressió, impressió, enquadernació i altres despeses per a l'edició de les publicacions de la corporació és de 0,11 milions d'euros, sense canvis respecte a l'any anterior.

- **25. Treballs realitzats per administracions públiques i altres entitats públiques:** la contractació d'aquests treballs és d'1,30 milions d'euros.

- **26. Treballs realitzats per institucions sense fins de lucre:** el seu crèdit inicial és d'1,16 milions d'euros, la major part repartida entre les polítiques de salut pública i el servei d'atenció a la dependència i vulnerabilitat social.

Capítol 3 - Despeses financeres

En total, el crèdit previst és de 111 mil d'euros, sense variacions respecte a l'any 2023. 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 2024, el capítol 4 s'ha dotat amb un total de 313,58 milions d'euros, amb un increment prop del 16% en relació amb el pressupost inicial del 2023 (+42,89 milions d'euros en valors absoluts) i representa aproximadament el 25% del total de despesa.

Taula 10. Detall de les despeses del capítol 4 per article i tipus d'entitat local (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
41. Trans. corrents a org. autònoms de l'entitat local	35.915.000,00	43.744.000,00	7.829.000,00	21,80%	13,95%
42. Trans. corr. a l'Administració de l'Estat	60.000,00	180.000,00	120.000,00	200,00%	0,06%
44. Transf. corr. ens púb. i soc. merc. de l'ent. local	27.978.000,00	27.994.340,00	16.340,00	0,06%	8,93%
45. Transferències corrents a comunitats autònomes	7.163.225,00	7.959.070,00	795.845,00	11,11%	2,54%
46. Transferències corrents a entitats locals	167.829.149,00	202.029.045,00	34.199.896,00	20,38%	64,43%
47. Transferències corrents a empreses privades	109.000,00	202.618,00	93.618,00	85,89%	0,06%
48. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	30.008.822,00	30.384.872,00	376.050,00	1,25%	9,69%
49. Transferències corrents a l'exterior	1.625.504,00	1.088.055,00	-537.449,00	-33,06%	0,35%
Total capítol 4	270.688.700,00	313.582.000,00	42.893.300,00	15,85%	100,00%

- 41. A organismes autònoms de l'entitat local: les transferències corrents als organismes autònoms de la mateixa Diputació ascendeixen a 43,74 milions d'euros, i això suposa un creixement de gairebé un 22% respecte al crèdit del 2023.

- Com cada any, l'import d'aquest article va destinat a sufragar les despeses corrents de l'Institut del Teatre (22,94 milions d'euros, un 4,70% més respecte al pressupost anterior) com a conseqüència de l'increment dels costos de personal que suposa la reestructuració laboral així com els costos derivats de l'ampliació de personal PAS per assumptió de funcions requerides per la Diputació.
- També s'inclou la transferència a l'Organisme de Gestió Tributària. En aquest darrer cas es preveu una aportació de 20,80 milions d'euros pel 2024 (6,8 milions d'euros més que en el pressupost inicial del 2023, per tant, aquest és el creixement més significatiu d'aquest article). Aquesta quantitat es destinarà a cobrir l'augment de les retribucions del personal i l'increment previst de les comunicacions postals, ja que els ingressos propis gairebé no han augmentat.

- 42. A l'Administració de l'Estat: pel 2024 s'han previst 180 mil euros (el 0,06% del capítol).

- 44. A ens públics i a la societat mercantil de l'entitat local: concretament l'aportació a la societat mercantil Xarxa Audiovisual Local, SL, és de gairebé 28 milions d'euros, sense variacions significatives. Tal com es va preveure al 2023, s'ha tingut en compte en la dotació la part a compensar de l'aplicació del criteri de l'AEAT derivat de l'Acord de Liquidació de 21 de juny de 2022, on es restringeix el dret a la entitat a la plena deduïbilitat de les quotes d'IVA suportades.

- 45. A comunitats autònomes: sumen un total de 7,96 milions d'euros, sense grans variacions respecte a l'any anterior. Entre les contribucions més significatives es troben les derivades dels acords de promoció de l'activitat del Circuit de Catalunya com a motor del desenvolupament econòmic; 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; als Centres Assistencials Dr. Emili Mira López per als complements personals transitoris a personal funcionari no assistencial; al Consorci del Barri de la Mina, tant l’aportació com a entitat participant del consorci, com la corresponent al Pla de gestió pel real·lotjament de famílies a causa de l’enderroc del Bloc Venus .També s’ha tingut en compte, 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 de l’espai públic corresponent a Torre Marimon; 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 entitas locals:** la major part del capítol 4 (64%) es destina a transferències corrents a entitats locals, amb una consignació aquest any de 202 milions d’euros, més d’un 20% que el 2023.

Taula 11. Classificació per concepte (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
462. Transferències corrents a ajuntaments	123.384.861,00	150.426.600,00	27.041.739,00	21,92%	74,46%
463. Transferències corrents a mancomunitats	687.212,00	512.040,00	-175.172,00	-25,49%	0,25%
464. Transferències corrents a àrees metropolitanes	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00%	0,01%
465. Transferències corrents a comarques	5.371.350,00	6.873.795,00	1.502.445,00	27,97%	3,40%
467. Transferències corrents a consorcis	38.310.570,00	44.087.810,00	5.777.240,00	15,08%	21,82%
468. Transferències corrents a entitats locals menors	45.156,00	98.800,00	53.644,00	118,80%	0,05%
Total	167.829.149,00	202.029.045,00	34.199.896,00	20,38%	100,00%

- Els ajuntaments són els principals receptors, amb 150,43 milions d’euros, que suposen un augment de més de 27 milions d’euros respecte al 2023.
- També cal destacar els gairebé 7 milions d’euros destinats als consells comarcals.
- I els més de 44 milions d’euros per a consorcis. Entre aquests últims, destaquen les aportacions 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, al Consorci del Patrimoni de Sitges, als consorcis de parcs i espais naturals (especialment al Parc de Collserola), al Consorci del Patrimoni de Sitges i al Museu Tèxtil de Terrassa. Finalment, s’han consignat 2,4 milions d’euros per al Consorci d’Educació de Barcelona per a les despeses derivades del trasllat d’ubicació del Centre de Formació d’Adults.

Del total previst pels ens locals de la demarcació com a transferències corrents, un volum molt elevat (el 74%) es gestionen mitjançant el **Pla de concertació de la Xarxa de Governs Locals**. En concret, es preveuen gestionar poc més de 149 milions d’euros, aproximadament 123 milions d’euros dels quals es gestionaran a través de la línia del Catàleg de serveis i 26 milions d’euros com a programes específics. L’increment global d’aquests recursos és de 26,8 milions d’euros. A continuació es resumeixen en una taula els àmbits més representatius pressupostàriament.

Taula 12. Classificació dels recursos del Pla de concertació XGL. Capítol 4. Entitats locals (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
Catàleg de serveis	113.951.422,00	123.059.619,00	9.108.197,00	7,99%	82,39%
Suport als serveis socials municipals	26.725.000,00	26.500.000,00	-225.000,00	-0,84%	17,74%
Suport al mercat de treball local	21.036.500,00	21.886.500,00	850.000,00	4,04%	14,65%
Suport al teixit productiu	8.648.837,00	8.612.070,00	-36.767,00	-0,43%	5,77%
Salut pública	7.055.885,00	7.824.000,00	768.115,00	10,89%	5,24%
Convivència, diversitat i cicle de vida	5.067.500,00	7.010.400,00	1.942.900,00	38,34%	4,69%
Polítiques educatives locals	6.897.210,00	6.891.120,00	-6.090,00	-0,09%	4,61%
Polítiques de joventut (*)	5.596.275,00	6.348.395,00	752.120,00	13,44%	4,25%
Gestió forestal i prevenció d'incendis	4.468.865,00	5.874.725,00	1.405.860,00	31,46%	3,93%
Dinamització de l'esport als municipis	4.870.323,00	5.758.323,00	888.000,00	18,23%	3,86%
Gestió urbana i territorial	2.770.000,00	3.430.000,00	660.000,00	23,83%	2,30%
Assistència integral al govern local. Adm. gral	2.215.920,00	3.028.500,00	812.580,00	36,67%	2,03%
Feminismes i igualtat	2.910.000,00	2.910.000,00	0,00	0,00%	1,95%
Teixit comercial local	2.548.025,00	2.548.025,00	0,00	0,00%	1,71%
Polítiques de consum	1.925.000,00	1.925.000,00	0,00	0,00%	1,29%
Desenvolupament cultural local	1.710.000,00	1.860.000,00	150.000,00	8,77%	1,25%
Estratègies per al desenvolupament econòmic	1.620.670,00	1.810.931,00	190.261,00	11,74%	1,21%
Cooperació al desenvolupament	1.490.735,00	1.550.000,00	59.265,00	3,98%	1,04%
Museus i patrimoni cultural moble	884.816,00	1.201.000,00	316.184,00	35,73%	0,80%
Tecnologies de la informació a l'àmbit municipal	1.053.000,00	1.053.000,00	0,00	0,00%	0,71%
Altres	4.456.861,00	5.037.630,00	580.769,00	13,03%	3,37%
Programes específics	8.604.029,00	26.297.460,00	17.693.431,00	205,64%	17,61%
Programa extraordinari d'autonomia local	0,00	25.000.000,00	25.000.000,00		16,74%
Programa Resiliència 2.0	7.308.029,00	0,00	-7.308.029,00	-100,00%	0,00%
Altres	1.296.000,00	1.297.460,00	1.460,00	0,11%	0,87%
Total	122.555.451,00	149.357.079,00	26.801.628,00	21,87%	100,00%

(*) Amb la finalitat de fer comparacions homògenes el Programa Escolta Jove que es gestionava com a Programa específic en el 2023 s'ha considerat com a Catàleg, instrument pel qual es gestiona en el 2024.

De l'import destinat al **Catàleg de serveis pel 2024**, els següents àmbits d'actuació destaquen:

- Serveis socials municipals: es destinen prop de 27 milions d'euros, convertint-se com l'àmbit amb més recursos, destinat a garantir la prestació de serveis de benestar social i el desenvolupament de programes socials per als ens locals.
- Mercat de treball local: hi ha pressupostats un total de gairebé 22 milions d'euros. D'aquesta quantitat, 15 milions d'euros es destinen a cobrir la demanda municipal per a plans locals d'ocupació per a l'any 2024.
- Teixit productiu: consignats 8,61 milions d'euros per portar a terme actuacions i projectes de suport amb l'objectiu de dinamitzar el teixit empresarial.
- Salut pública: aquest àmbit rep 7,82 milions d'euros destinats a portar a terme activitats d'educació dirigides a millorar la salut de les persones, ajudar els ens locals a complir les competències assignades per la normativa de protecció dels animals, establiments alimentaris, aigua de consum humà així com elaborar plans locals de salut per a reduir les desigualtats en aquesta matèria, entre d'altres.

- Convivència, diversitat i cicle de vida: aquest compta amb un pressupost de 7 milions d'euros, destacant els recursos per a l'impuls i reforç de projectes municipals en àrees urbanes i complexes, així com les actuacions de promoció i prevenció del benestar emocional en infància i adolescència. L'augment respecte al 2023 es justifica per aquest darrer programa que ha experimentat una alta demanda per part dels ens locals, convertint-se en una prioritat. Per aquest motiu, s'ha garantit des de l'inici la seva estabilitat, decisió que reflecteix el compromís continuat amb el suport emocional i psicològic dels infants i adolescents.
- Polítiques educatives: està previst destinar 6,89 milions d'euros amb la finalitat de garantir l'accessibilitat als recursos digitals promovent l'equitat i reduint la bretxa digital, elaborar plans i projectes per a la gestió de la política educativa local, elaboració d'estudis i projectes de reforma, reparació i manteniment d'escoles, mesures de lluita contra la segregació escolar i instruments per reforçar la igualtat en l'accés a l'escola.
- Polítiques de joventut: amb un crèdit inicial de 6,35 milions d'euros destinats a polítiques de joventut, dels quals 4 milions provenen del programa Escolta Jove. Aquest programa està dissenyat per atendre les necessitats d'informació, orientació i acompanyament vivencial de les persones joves. En el marc d'actuacions de prevenció, detecció i intervenció, es busca teixir les confiançaes necessàries per abordar les vulnerabilitats vivencials específiques d'aquest col·lectiu a través dels serveis de joventut dels ens locals.
- Gestió forestal i prevenció d'incendis: hi ha gairebé 6 milions d'euros previstos per a aquest àmbit, principalment destinats al manteniment de la infraestructura per a la prevenció incloent l'obertura de franges i l'adequació de parcel·les. L'increment del 2024 va destinat a atendre la incorporació de la direcció facultativa d'obres, l'actualització de costos així com per a la retirada d'abocaments incontrolats de residus al medi natural amb risc d'iniciar o propagar un incendi forestal.
- Dinamització de l'esport als municipis: hi ha pressupostats 5,76 milions d'euros. Entre aquests destaquen els prop de 2 milions d'euros pel Cicle de passejades per a la gent gran, així com altres 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.
- Gestió urbana i territorial: es destinen 3,43 milions d'euros en aquest àmbit pel 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 per a impulsar la implementació de les Agendes urbanes locals, entre d'altres.
- Assistència integral al govern local: s'han consignat més de 3 milions d'euros principalment per a projectes de reforç de les estructures tècniques municipals a través dels consells comarcals, activitats per impulsar la cultura participativa i projectes relacionats en aquesta matèria, ajuts per a la prestació de les funcions públiques de Secretaria-Intervenció o les beques de formació en el marc del programa Captació i retenció del talent per als governs locals 2022-2030.
- Feminismes i igualtat: també hi ha gairebé 3 milions d'euros destinats a aquest àmbit (suport en matèria de violència masclista, dones i LGTBI).

- Teixit comercial local: es destinen 2,55 milions d'euros a aquest àmbit per a la realització d'estudis i a proporcionar assessorament per al foment del teixit comercial. A més, aquests fons també donen suport al foment de mercats i fires locals.
- Polítiques de consum: es destinen 1,93 milions d'euros a aquest àmbit (principalment per a la creació i funcionament dels serveis municipals d'aquest àmbit).
- Altres àmbits rellevants previstos en el Catàleg de serveis són els programes de desenvolupament cultural, els programes per promoure estratègies de desenvolupament econòmic, pel suport d'accions de cooperació al desenvolupament i de sensibilització, per a museus i patrimoni cultural i per plans d'implantació de la tramitació digital en matèria de les tecnologies de la informació.

En l'àmbit del Pla de concertació XGL també estan consignats els **Programes específics**. Aquests programes són convocatòries i línies de suport dissenyades per raó de destinataris, finalitats o circumstàncies concretes o d'emergència que no troben cobertura en els altres instruments de la XGL.

- Pel 2024 destaca el Programa específic extraordinari d'autonomia local, com a fons de prestació, amb 25 milions d'euros. Aquest programa va ser aprovat el novembre de 2023 amb una dotació global de 75 milions d'euros (50 milions en el 2023) destinat a ajuntaments i entitats municipals descentralitzades amb l'objectiu que puguin afrontar amb garanties la prestació dels serveis públics durant el 2024.
- La resta es distribueixen entre el programa d'ajuts d'emergències municipals i el de Treball, Talent i Tecnologia del Servei de Mercat de Treball.

- **47. A empreses privades:** el crèdit destinat representa una part molt petita del total de les transferències, concretament el 0,06% del capítol, sumant aproximadament un total de 202 mil euros.

- **48. A famílies i institucions sense fins de lucre:** el pressupost previst ascendeix a poc més de 30 milions d'euros, sense variacions significatives respecte al 2023.

- Les principals aportacions es destinen al desenvolupament de la cultura local, com les que es destinen a la Fundació del Gran Teatre del Liceu, la Fundació del Teatre Lliure, la Fundació Privada Palau 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 destinats a projectes que tinguin com a objectius la cobertura de necessitats bàsiques, la inclusió social, l'atenció a la dependència i vulnerabilitat social i l'atenció a la infància i adolescència. En aquest subprograma també cal mencionar amb 1,10 milions d'euros, el conveni de col·laboració amb la Generalitat de Catalunya, que destina els recursos per ciutadans amb greus dificultats econòmiques i en situació de risc d'exclusió social, a un servei d'intermediació per evitar perdre l'habitatge.
- Hi ha 3,75 milions d'euros destinats a la gestió forestal i prevenció d'incendis entre els quals s'inclouen els 500 mil euros pel projecte de recuperació de la zona cremada del Pont de Vilomara. La resta està destinat al Pla d'informació i vigilància 2022-2024 per a

la vigilància i sensibilització d'incendis forestals a la província de Barcelona.

- En relació a les polítiques de cooperació al desenvolupament, es destaquen els 1,8 milions d'euros, quantitat que està pensada per ajudar a les ONG que treballen en zones d'emergència humanitària.
- Cal comentar la consignació prevista per a polítiques educatives locals (1,75 milions d'euros) on destaca la convocatòria de subvencions destinades a les llars d'infants de titularitat privada d'iniciativa social.

-49. Al l'exterior: les transferències a l'exterior compten amb un crèdit d'aproximadament 1 milió d'euros, destinat principalment a donar suport a projectes de cooperació al desenvolupament de països i comunitats.

Capítol 5 - Fons de contingència i altres imprevistos

Tal com estableix l'article 31 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'ha dotat un fons de contingència en el capítol 4 de despeses, a fi d'incloure en el pressupost una dotació diferenciada de crèdits pressupostaris, amb 4 milions d'euros (1 milió més que el 2023) per a atendre necessitats de caràcter no discrecional, no previstes al pressupost inicial i que es puguin presentar al llarg de l'exercici.

Capítol 6 - Inversions reals

La dotació de recursos del capítol 6 d'inversions reals, prevista en el pressupost del 2024, ascendeix a gairebé 100 milions d'euros, xifra que creix un 30% respecte de l'any anterior i que representa el 8% del total del pressupost.

Taula 13. Detall de les despeses del capítol 6 per article (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
60. Inversió nova en infraestruc. i béns per ús gral.	5.833.225,00	5.382.540,00	-450.685,00	-7,73%	5,39%
61. Inversions de reposició infraest. i béns ús gral.	42.048.292,00	39.626.073,00	-2.422.219,00	-5,76%	39,67%
62. Inv.nova associada al funcionam. operatiu serveis	3.690.206,00	7.291.079,00	3.600.873,00	97,58%	7,30%
63. Inv. reposició assoc.funcionament operatiu servei	13.330.336,00	31.828.638,00	18.498.302,00	138,77%	31,87%
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	6.079.408,00	7.783.229,00	1.703.821,00	28,03%	7,79%
65. Despeses inv. gestionades per altres ens públics	5.377.033,00	7.669.919,00	2.292.886,00	42,64%	7,68%
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	445.500,00	295.522,00	-149.978,00	-33,67%	0,30%
Total capítol 6	76.804.000,00	99.877.000,00	23.073.000,00	30,04%	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 2024 és de 5,38 milions d'euros.

- Destaca el Projecte Via Blava Anoia Fase I, amb més de 3,79 milions d'euros. Aquest projecte consisteix en la rehabilitació de les lleres dels rius Llobregat, Cardener i Anoia al seu pas per la demarcació de Barcelona, perquè siguin transitables de manera contínua per la ciutadania, per mitjans no monitoritzats, i respectant la biodiversitat.
- Com cada any, també 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.

- 61. Inversions en reposició d'infraestructures i béns per a ús general: la despesa prevista és de 39,6 milions d'euros, que representa gairebé el 40% del total del capítol. D'aquesta quantitat, pràcticament la totalitat (38,5 milions d'euros) es destina al manteniment i millora la Xarxa local de carreteres. Els programes i plans més destacats són:

- El Pla de seguretat viària, dotat amb 10,53 milions d'euros.
- El Programa smart road de fibra òptica amb 8,32 milions d'euros per consolidar la inversió en projectes d'instal·lacions d'infraestructures de comunicacions a les carreteres.
- S'ha destinat 1,24 milions d'euros al Programa pal·liatiu de seguretat viària d'itineraris d'alt risc d'accidentalitat IARA.
- Finalment, són rellevants els 18,43 milions d'euros per a les inversions que la corporació ha de fer d'acord amb els convenis signats amb la Generalitat de Catalunya 2011-2025. Aquests convenis inclouen la construcció d'itineraris per a vianants associats a carreteres, millora de trams urbans, eixamplament de carreteres i millores en general.

- 62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis: amb un crèdit inicial de 7,29 milions d'euros, gairebé el doble del pressupost de l'any anterior.

- L'increment més notable es troba en la inversió destinada a recursos informàtics corporatius (augmenta gairebé 2 milions d'euros) com poden ser l'adquisició de solucions d'emmagatzematge i back up, portàtils i maquinari per a la Xarxa de Biblioteques Municipals, entre d'altres.
- També es destaca la compra de cabines acústiques i armaris per a Can Serra pels nous espais de coworking (aproximadament 1 milió d'euros).
- D'altra banda, es duran a terme accions Pla Clima, que inclouen la instal·lació de plaques fotovoltaïques en diversos edificis corporatius, l'ampliació dels punts de recàrrega de vehicles elèctrics i la renovació de la flota d'espais naturals.
- A més, es realitzaran les obres de renovació tecnològica del sistema d'alerta hidrològica del Besòs (SAHBE).
- Finalment, l'adquisició de tauletes pels usuaris del Servei local de teleassistència dins del projecte Next Generation de digitalització del servei.

- 63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis: la consignació per aquest any és de 31,83 milions d'euros. Aquesta xira representa un augment de 18,50 milions d'euros respecte al pressupost de 2023.

- Les despeses principals d'aquest article (al voltant de 19 milions d'euros), i les que més

s'incrementen respecte al 2023, es destinen a les obres de rehabilitació i manteniment dels edificis i recintes corporatius. Alguns exemples d'aquestes despeses inclouen les obres del Bloc B del Pavelló Nord del Recinte Mundet, la rehabilitació de l'edifici 12A del Recinte de l'Escola Industrial i la Reforma de la sala de plens a Can Serra.

- Destaquen també els 2,31 milions d'euros destinats a la rehabilitació de la masia la Mata al Parc Natural de Sant Llorenç del Munt i l'Obac, amb l'objectiu de convertir-la en un centre de recerca i divulgació de la biodiversitat. A més, s'han destinat 516 mil euros a l'adequació i accessibilitat de nous serveis a la casa de colònies Can Bosc al Parc de Montnegre i el Corredor.
- El pressupost també contempla la despesa de recursos destinats a equipaments informàtics interns així com la renovació d'impressores, carnets, adquisició de fons bibliogràfic de les biblioteques i bibliobusos de la Xarxa, entre d'altres.

- 64. Despeses en inversions de caràcter immaterial: prop del 8% del capítol correspon a inversions d'aquesta mena (7,78 milions d'euros). Les principals despeses d'aquest epígraf fa referència especialment al manteniment actualitzat de la cartografia topogràfica digital municipal que augmenta fins a 4 milions d'euros; i a les inversions en aplicacions informàtiques consignades amb 3,42 milions d'euros.

- 65. Despeses en inversions gestionades per altres ens públics: 7,67 milions d'euros, més d'un 42% que l'exercici anterior.

- La major part d'aquest crèdit pressupostat es destina a despeses relacionades amb les aportacions municipals avançades per la Diputació en projectes d'obra cofinançats pels ens locals, principalment dins del marc de la Xarxa local de carreteres. També es destinen recursos al Pla Zonal, que busca respondre a les demandes municipals per transformar camins en carreteres.
- Tot i que en menor mesura, també es destinen recursos a diverses actuacions en el patrimoni arquitectònic de la província. Alguns exemples d'aquestes actuacions inclouen l'Arc Romà del Pont del Diable de Martorell, el Castell de Cubelles, la muralla del Montgròs al Brull, el monestir de Sant Llorenç a Guardiola del Berguedà i l'adequació del Castell de Talamanca, entre d'altres.

- 68. Despeses en inversions de béns patrimonials: amb un pressupost de 295 mil euros, suposa un pes sobre el capítol prop del 0,30%. Com cada any el seu pressupost es destina a rehabilitar immobles patrimonials, destacant pel 2024, 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 2024 és de 211,73 milions d'euros, xifra que suposa el 17 % del total de la despesa i que incrementa en més d'un 31% en comparació al pressupost anterior.

A la taula 14 es pot observar el repartiment del pressupost de transferències de capital detallat per articles:

Taula 14. Detall de les despeses del capítol 7 per article i tipus d'entitat local (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
71. Transf. de capital a org. aut. de l'entitat local	240.000,00	480.000,00	240.000,00	100,00%	0,23%
74. Transf. ens públics i soc. mercantils de l'entitat	335.200,00	335.200,00	0,00	0,00%	0,16%
75. Transferències de capital a comunitats autònomes	6.687.910,00	4.007.222,00	-2.680.688,00	-40,08%	1,89%
76. Transferències de capital a entitats locals	152.662.390,00	204.464.225,00	51.801.835,00	33,93%	96,57%
77. Transferències de capital a empreses privades	75.000,00	98.000,00	23.000,00	30,67%	0,05%
78. Transf. a fam. i institucions sense fins de lucre	1.018.500,00	2.346.353,00	1.327.853,00	130,37%	1,11%
Total capítol 7	161.019.000,00	211.731.000,00	50.712.000,00	31,49%	100,00%

- **71. A organismes autònoms de l'entitat local:** es preveu destinar 480 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 (la mateixa xifra que l'any passat).

- **75. A comunitats autònomes:** hi ha consignats 4 milions d'euros dels quals 2,35 milions d'euros corresponen al fi naixement de l'ampliació de la Fira de Barcelona d'acord amb el que estableix el conveni de col·laboració. Enguany s'ha previst 1 milió d'euros per a la rehabilitació de l'escala Puig i Cadafalch del Monestir de Montserrat, en el marc de la celebració el 2025 del mil·lenari de la seva fundació. I finalment, com l'any anterior, es manté l'aportació pel Consorci del Gran Teatre del Liceu.

- **76. A entitats locals:** la major part del capítol 7 (prop del 96%) es destina a transferències de capital per a entitats locals, més de 204 milions d'euros, prop d'un 34% més que el 2023.

- Els ajuntaments són els principals receptors, amb més de 197 milions d'euros, que suposen un augment de prop de 47 milions d'euros respecte al 2023.
- Dels 3,68 milions d'euros previstos per a consorcis, les principals aportacions institucionals previstes són per al Centre de Cultura Contemporània i per al Consorci de les

Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona, els quals formen part del sector públic de la Diputació de Barcelona.

Taula 15. Classificació per concepte (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
762. Transferències de capital a ajuntaments	150.357.177,42	197.300.381,00	46.943.203,58	31,22%	97,66%
763. Transferències de capital a mancomunitats	204.138,95	1.551.575,00	1.347.436,05	660,06%	0,77%
765. Transferències de capital a comarques	867.725,49	1.730.624,00	862.898,51	99,44%	0,86%
767. Transferències de capital a consorcis	1.170.678,14	3.681.645,00	2.510.966,86	214,49%	1,82%
768. Transferències de capital a entitats locals menors	62.670,00	200.000,00	137.330,00	219,13%	0,10%
Total	152.662.390,00	204.464.225,00	51.801.835,00	33,93%	101,21%

Del total previst pels ens locals de la demarcació com a transferències de capital un volum molt elevat (el 76%) es gestionen mitjançant el **Pla de concertació de la Xarxa de Govern Locals**, d'acord amb els instruments de la taula següent.

Taula 16. Classificació dels recursos del Pla de concertació XGL. Capítol 7. Entitats locals (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
Programa general inversions (PGI)	61.167.830,00	85.633.837,00	24.466.007,00	28,57%	55,08%
Programes sectorials / específics	68.669.561,00	72.558.199,00	3.888.638,00	5,36%	46,67%
Catàleg de serveis	5.952.675,00	7.286.000,00	1.333.325,00	18,30%	4,69%
	135.790.066,00	165.478.036,00	29.687.970,00	17,94%	106,43%

- **Programa general d'inversions (PGI):** pressupostat amb més de 85 milions d'euros, dels quals 25 milions d'euros són de compromisos adquirits en l'anterior mandat i la resta fan referència a les anualitats pel 2024 del Programa general d'inversions 2024-2027 (entre els quals hi ha 10 milions d'euros corresponents al Conveni específic de l'Ajuntament de Barcelona).
- **Programes sectorials o específics:** 72,56 milions d'euros corresponents a programes específics, alguns dels quals provenen del mandat anterior i tenen continuïtat en la nova legislatura:
 - Programa de Renovables 2030: amb 43,54 milions d'euros i ja iniciat en el 2022 es destina 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.
 - Programa sectorial actuació en patrimoni: amb 18,75 milions d'euros que correspon a l'anualitat prevista pel 2024 d'aquest programa aprovat amb anterioritat. Aquest té com a objectiu la rehabilitació i millora d'edificis, edificacions i jaciments arqueològics locals amb valors patrimonials.
 - Programa de millora de camins municipals: aquest és un programa molt consolidat i

que enguany està dotat amb 10 milions d'euros, 5 milions més que el 2023. Aquest programa té com a finalitat contribuir al finançament de l'execució d'obres de millora en camins d'ús públic que es troben íntegraent en àmbit no urbà i que són aptes per al trànsit rodat motoritzat.

- També es pressuposten 265 mil euros pel programa d'ajuts d'emergències municipals.
- **Catàleg:** aproximadament 7 milions d'euros que es gestionen a través d'aquesta línia destinada a serveis d'habitatge, urbanisme i activitats locals així com a millorar la seguretat viària i la mobilitat urbana, entre d'altres.

Dins de les assignacions destinades als ajuntaments, però que no formen part del Pla de concertació XGL, destaquen els 10 milions d'euros corresponents al Programa de crèdit local. Aquest programa té com a objectiu principal la reducció dels costos financers associats als préstecs que els municipis contracten per a la realització de noves inversions.

- **77. A empreses privades:** els 98 mil euros de crèdit destinat a les empreses privades tenen un pes molt petit en el capítol (0,05 %) i estan destinats a subvencionar activitats en l'àmbit dels parcs naturals.

- **78. A famílies i institucions sense fins de lucre:** consignats 2,35 milions d'euros dels quals 1 milió d'euros està destinat a l'ampliació de la residència de l'entitat APINAS, projecte de responsabilitat social que treballa a la comarca de l'Anoia per millorar la qualitat de vida de les persones amb discapacitat intel·lectual o amb trastorns del desenvolupament, així com la de les seves famílies. La resta estan destinades a la contribució a la restauració del patrimoni arquitectònic, entre d'altres.

Capítol 8 - Actius financers

El projecte de pressupost per al 2024 inclou una consignació de 194,54 milions d'euros per a l'adquisició d'actius financers (capítol 8). La major assignació, com l'any anterior, és la bestreta de tresoreria a favor de l'Organisme de Gestió Tributària, amb un valor de 170 milions d'euros. A més, es troben pressupostats 7,4 milions d'euros de la Caixa de Crèdit i 2,14 milions d'euros per a bestretes al personal, aquestes últimes sense variacions respecte de 2023.

Aquest any també hi ha dotats com a crèdit inicial 10 milions d'euros per a préstecs a curt termini a entitats locals i 5 milions d'euros per a operacions de tresoreria a consells comarcals i ajuntaments, a diferència de l'any anterior que no es va pressupostar d'inici.

A la taula 17 es pot observar el repartiment del pressupost d'actius financers detallat per subconceptes.

Taula 17. Detall de les despeses del capítol 8 (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 2024-2023	% Variació 2024-2023	%
Préstecs a curt termini a entitats locals	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00		5,14%
Operacions tresoreria a consells comarcals	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00		2,57%
Organisme de Gestió Tributària. Bestreta	170.000.000,00	170.000.000,00	0,00	0,00%	87,39%
Caixa de Crèdit	9.000.000,00	7.400.000,00	-1.600.000,00	-17,78%	3,80%
Bestretes al personal	2.135.000,00	2.135.000,00	0,00	0,00%	1,10%
Total capítol 8	181.135.000,00	194.535.000,00	13.400.000,00	7,40%	100,00%

COMPTE FINANCER

El compte financer per al 2024 mostra un estalvi brut de 320,36 milions d'euros. Aquest fet deriva del resultat de les operacions corrents, perquè els ingressos corrents (1.053,99 milions d'euros) superen les despeses corrents (733,63 milions d'euros). Aquest resultat mostra un increment del 41% respecte al 2023, a conseqüència de l'augment dels ingressos corrents per la previsió de la liquidació positiva de 2022 en la participació d'ingressos de l'Estat, que s'ha destinat fonamentalment a inversions i a transferències de capital.

El volum d'aquest estalvi positiu permet cobrir el resultat de les operacions de capital (que és de 307,18 milions d'euros) i dotar amb 4 milions d'euros el fons de contingència i altres imprevistos (previst a l'article 31 de la LOEPSF) la qual cosa genera una capacitat de finançament de 9,18 milions d'euros.

Donat que no hi ha previst endeutament, l'estalvi net es preveu que sigui positiu i que assoleixi els 320,36 milions d'euros, xifra que representa prop del 30% del total dels ingressos corrents previstos per a l'exercici.

Taula 18. Compte financer (comparació 2023 - 2024)

	2023	2024	Variació 24/23	% Variació 24/23
Impostos directes (capítol 1)	156.685.000,00	176.469.000,00	19.784.000,00	12,63%
Impostos indirectes (capítol 2)	105.080.000,00	99.520.500,00	-5.559.500,00	-5,29%
Taxes, preus públics i altres ingressos (capítol 3)	4.666.000,00	5.107.000,00	441.000,00	9,45%
Transferències corrents (capítol 4)	622.590.300,00	761.707.500,00	139.117.200,00	22,34%
Ingressos patrimonials (capítol 5)	2.953.000,00	11.193.100,00	8.240.100,00	279,04%
1. Ingressos corrents	891.974.300,00	1.053.997.100,00	162.022.800,00	18,16%
Consum públic (capítols 1 i 2)	394.677.300,00	419.940.000,00	25.262.700,00	6,40%
Despeses financeres (capítol 3)	111.000,00	111.000,00	0,00	0,00%
Transferències corrents (capítol 4)	270.688.700,00	313.582.000,00	42.893.300,00	15,85%
2. Despeses corrents	665.477.000,00	733.633.000,00	68.156.000,00	10,24%
3. ESTALVI BRUT (1-2)	226.497.300,00	320.364.100,00	93.866.800,00	41,44%
a. Inversió neta o F.B.C.F (cap. 6 desp. - cap. 6 ingr.)	76.804.000,00	99.877.000,00	23.073.000,00	30,04%
b. Saldo net transf. capital (cap. 7 ingr. - cap. 7 desp.)	-157.348.300,00	-207.302.100,00	-49.953.800,00	31,75%
4. Operacions de capital (a-b)	234.152.300,00	307.179.100,00	73.026.800,00	31,19%
Fons de contingència i altres imprevistos (cap. 5 desp.)	3.000.000,00	4.000.000,00	1.000.000,00	33,33%
5. Fons de contingència i altres imprevistos	3.000.000,00	4.000.000,00	1.000.000,00	33,33%
6. CAPACITAT(+)/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(-) (3-4-5)	-10.655.000,00	9.185.000,00	19.840.000,00	-186,20%
Actius financers (capítol 8 despeses)	181.135.000,00	194.535.000,00	13.400.000,00	7,40%
Passius financers (capítol 9 despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%
7. Operacions financeres	181.135.000,00	194.535.000,00	13.400.000,00	7,40%
Cancel·lació actius financers (capítol 8 ingressos)	191.790.000,00	185.350.000,00	-6.440.000,00	-3,36%
Endeutament brut (capítol 9 ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%
8. Recursos financers	191.790.000,00	185.350.000,00	-6.440.000,00	-3,36%
9. Saldo operacions financeres (8-7)	10.655.000,00	-9.185.000,00	-19.840.000,00	-186,20%
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)	226.497.300,00	320.364.100,00	93.866.800,00	41,44%



**Diputació
Barcelona**

**Àrea de Serveis Generals
i Transició Digital**

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

Metadades del document

Núm. expedient	2023/0035605
Tipus documental	Pressupost
Títol	A2.11 Informe economicofinancer. Pressupost 2024
Codi classificació	F0102SE12 - Aprovació del pressupost general

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Francisco Javier Martínez de Morentin López (TCAT)	Responsable directiu Servei Promotor	Signa	15/11/2023 10:59

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
77b698c070f9583f38a5	https://seuelectronica.diba.cat	

