

Informe de la Intervenció  
General sobre el  
Pressupost general de la  
Diputació de Barcelona  
per a l'exercici 2020

**Pressupost 2020**

## **Informe de la Intervenció General**

---

### **Pressupost de l'exercici 2020**

#### **Objecte de l'informe**

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

#### **Marc normatiu**

Constitueixen el marc normatiu bàsic del pressupost les normes següents:

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

#### **Contingut del pressupost general**

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

L'expedient d'aprovació del pressupost general de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2020 ha d'incorporar el pressupost de la Diputació de Barcelona, els pressupostos dels seus organismes autònoms i els estats de previsió de despeses i ingressos de la única societat mercantil del seu sector públic, d'acord amb el previst en l'article 164 del TRLRHL.

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

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

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

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

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, es puguin formular.  
Es constata que no s'incorpora cap document en l'expedient del pressupost general.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats mercantils amb capital social titularitat de la corporació.  
No consta la incorporació de cap programa.
- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seu sector públic (administracions públiques).  
S'acredita en la documentació incorporada en l'expedient l'existència d'aquest estat de consolidació.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute.  
Es comprova l'existència de la informació relativa a les operacions d'endeutament de la Diputació de Barcelona.

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

- L'estat d'ingressos i despeses.
- Les bases d'execució.
- La documentació adjunta, d'acord a l'article 168.1 del TRLRHL i als articles 9 i 18.1 del RDP, de totes les entitats que formen part del Sector públic de la Diputació de Barcelona, i que estan catalogades com a Administracions públiques.

Documentació adjunta que forma part de cada pressupost:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions en relació amb el pressupost vigent.

- b) Liquidació del pressupost de l'exercici 2017 i avanç de la liquidació de l'exercici 2018.
- c) Annex de personal
- d) Annex d'inversions a realitzar en l'exercici
- e) Annex de beneficis fiscals
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb la Comunitat Autònoma en matèria de despesa social
- g) Informe economicofinancer en el que constin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, la suficiència dels crèdits per a atendre les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, així com l'efectiu anivellament del pressupost.

S'acompanyarà, així mateix, el present informe de control financer de l'expedient del pressupost general, així com un informe sobre el compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

## **Pressupost de la Diputació de Barcelona**

### **Estat d'ingressos i despeses**

El Pressupost general de la Diputació de Barcelona per a 2020 es presenta equilibrat sense dèficit inicial.

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

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

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

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

Els estats d'ingressos i de despeses del pressupost han estat confeccionats sense dèficit inicial per un import de 969.045.000 euros.

## Ingressos

El detall per capítols dels ingressos previstos en el pressupost del 2019, és el següent

<b>INGRESSOS</b>						
	<b>PRESSUPOST 2019</b>	<b>%</b>	<b>PRESSUPOST 2020</b>	<b>%</b>	<b>Increment</b>	
I Impostos directes	132.582.000	13,88%	141.735.000	14,63%	9.153.000	6,90%
II Impostos indirectes	89.366.000	9,36%	92.127.500	9,51%	2.761.500	3,09%
III Taxes i preus públics	7.606.000	0,80%	7.471.200	0,77%	-134.800	-1,77%
IV Transferències corrents	482.943.000	50,56%	525.610.300	54,24%	42.667.300	8,83%
V Ingressos patrimonials	2.789.000	0,29%	2.588.000	0,27%	-201.000	-7,21%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>715.286.000</b>	<b>74,88%</b>	<b>769.532.000</b>	<b>79,41%</b>	<b>54.246.000</b>	<b>7,58%</b>
VI Alienació inversions reals	0	0,00%	0	0,00%	0	
VII Transferències de capital	1.170.000	0,12%	1.182.000	0,12%	12.000	1,03%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>1.170.000</b>	<b>0,12%</b>	<b>1.182.000</b>	<b>0,12%</b>	<b>12.000</b>	<b>1,03%</b>
<b>Ingressos no financers</b>	<b>716.456.000</b>	<b>75,00%</b>	<b>770.714.000</b>	<b>79,53%</b>	<b>54.258.000</b>	<b>7,57%</b>
VIII Actius financers	183.782.000	19,24%	182.128.000	18,79%	-1.654.000	-0,90%
IX Passius financers	55.000.000	5,76%	16.203.000	1,67%	-38.797.000	-70,54%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>238.782.000</b>	<b>25,00%</b>	<b>198.331.000</b>	<b>20,47%</b>	<b>-40.451.000</b>	<b>-16,94%</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>955.238.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>969.045.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.807.000</b>	<b>1,45%</b>

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

En aquest punt, la Intervenció vol fer especial referència a la previsió recollida en el pressupost de concertar una o varies operacions d'endeutament a llarg termini per import de 16,2 milions d'euros, quantitat igual a la que s'ha previst amortitzar en aquest exercici 2020, et que facilita el compliment de la regla d'estabilitat pressupostària.

## Despeses

El detall per capítols de les despeses previstes en el pressupost de la Diputació per a 2020, és el següent:

**DESPESES**

	PRESSUPOST 2019	%	PRESSUPOST 2020	%	Increment	
I Despeses de personal	220.040.000	23,04%	236.246.500	24,38%	16.206.500	7,37%
II Compres bens i serveis	93.395.000	9,78%	98.512.300	10,17%	5.117.300	5,48%
III Despeses financeres	640.500	0,07%	1.902.000	0,20%	1.261.500	196,96%
IV Transferències corrents	214.972.000	22,50%	242.024.200	24,98%	27.052.200	12,58%
V Contingències	5.000.000	0,52%	5.000.000	0,52%	0	0,00%
<b>Total operacions corrents</b>	<b>534.047.500</b>	<b>55,91%</b>	<b>583.685.000</b>	<b>60,23%</b>	<b>49.637.500</b>	<b>9,29%</b>
VI Inversions reals	46.895.000	4,91%	56.377.700	5,82%	9.482.700	20,22%
VII Transferències de capital	166.796.800	17,46%	127.562.865	13,16%	-39.233.935	-23,52%
<b>Total operacions de capital</b>	<b>213.691.800</b>	<b>22,37%</b>	<b>183.940.565</b>	<b>18,98%</b>	<b>-29.751.235</b>	<b>-13,92%</b>
<b>DESPESES NO FINANCERES</b>	<b>747.739.300</b>	<b>78,28%</b>	<b>767.625.565</b>	<b>79,21%</b>	<b>19.886.265</b>	<b>2,66%</b>
VIII Actius financers	186.796.250	19,55%	185.216.990	19,11%	-1.579.260	-0,85%
IX Passius financers	20.702.450	2,17%	16.202.445	1,67%	-4.500.005	-21,74%
<b>Total operacions financeres</b>	<b>207.498.700</b>	<b>21,72%</b>	<b>201.419.435</b>	<b>20,79%</b>	<b>-6.079.265</b>	<b>-2,93%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>955.238.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>969.045.000</b>	<b>100,00%</b>	<b>13.807.000</b>	<b>1,45%</b>

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

D'acord amb el que recull l'informe economicofinancer del pressupost s'ha estimat un increment de les retribucions dels treballadors/res que incorpora el percentatge d'increment de l'exercici 2019 i una previsió de l'increment pel 2020 del 2,3%. Així mateix s'incrementa la previsió de despeses per la carrera universal, la productivitat i les despeses per jubilació anticipada. En tot cas, els increments previstos en les despeses de personal han de quedar condicionats a la regulació que pugui establir la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2020.

Es constata que la Corporació no ha aprovat cap "límit màxim de despesa no financera", tal com estableix l'article 30.1 de la Llei 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Conseqüentment no s'ha pogut comprovar si la previsió de despeses d'aquest projecte de pressupost s'ajusta o no al límit màxim de despesa no financera.

### Bases d'Execució del Pressupost

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

D'acord amb l'article 9.2 del RDP, les bases d'execució del Pressupost han de regular:

- a) Els nivells de vinculació jurídica dels crèdits.
- b) La relació expressa i taxativa dels crèdits que es declaren ampliables, amb detall dels recursos afectats.
- c) Regulació de les transferències de crèdit, establint, en cada cas, l'òrgan competent per autoritzar-les.
- d) La tramitació dels expedients d'ampliació i generació de crèdits, així com de la incorporació de romanent de crèdits.
- e) Les normes que regulen el procediment d'execució del pressupost.
- f) Les desconcentracions o delegacions en matèria d'autorització i disposició de despeses, així com de reconeixement i liquidació.
- g) Els documents i requisits que, d'acord amb el tipus de despesa, justifiquin el reconeixement de l'obligació.
- h) La forma en que els perceptors de subvencions hagin d'acreditar estar al corrent de les seves obligacions fiscals amb l'Entitat i justificar l'aplicació de fons rebuts.
- i) Els supòsits en els que puguin acumular-se varies fases d'execució del pressupost de despeses en un sol acte administratiu.
- j) Les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar i bestreta de caixa fixa.
- k) La regulació dels compromisos de despesa pluriennals.

En la base d'execució 34 s'ha suprimit la limitació a la quantitat que els grups polítics poden destinar a transferir als partits polítics. Aquesta Intervenció valora negativament aquest canvi, atès que deixa sense regulació aquesta possibilitat, contravenint l'encàrrec de la normativa vigent que atribueix al Ple la definició del destí dels fons aportats als grups polítics.

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

## **Memòria**

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

La Memòria del Pressupost per a 2020 conté l'explicació de les principals magnituds pressupostàries incloses i la seva motivació, amb una referència directa al Pla de Mandat.

## **Annex de personal**

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

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

### **Annex d'inversions a realitzar en l'exercici**

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

També es vol recordar l'obligatorietat que les aplicacions pressupostàries que incorporin inversions amb finançament afectat han de tenir vinculació només qualitativa (poden utilitzar crèdit d'altres aplicacions però no cedir-ne). Així mateix cal tenir present que aquestes inversions no es podran executar fins el moment en que estigui garantit el seu finançament; és a dir, en el cas de les despeses finançades amb endeutament, que estigui concertada i signada la corresponent operació de préstec.

### **Annex de beneficis fiscals**

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

Es recomana que en propers exercicis aquesta informació vagi acompanyada dels informes corresponents de les àrees gestores de les taxes i preus públics que són objecte de beneficis fiscals.

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

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

### **Informe economicofinancer**

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



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

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

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

Igualment les estimacions fetes en quant a les despeses de personal han de quedar en tot cas condicionades a la regulació que pugui establir la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2020.

### **Tramitació**

D'acord amb el previst en els articles 168 i següents del TRLHL, i en especial de l'article 169, aquest expedient d'aprovació del pressupost general de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2020 ha de ser informat per la corresponent Comissió Informativa i posteriorment portat al Ple de la Corporació, a efectes de la seva aprovació inicial, si escau.

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

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

Tenint en compte les dates del Ple, el Pressupost General no podrà entrar en vigor el dia 1 de gener de 2020, i per tant la Diputació i els seus organismes entraran en situació de pròrroga pressupostària fins l'aprovació definitiva del projecte de pressupost i la seva publicació.

## **Conclusions**

El Pressupost General de la Diputació de Barcelona per a 2019 es presenta sense dèficit inicial i dóna compliment als principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera (límit d'endeutament) fixats per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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

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

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

S'han incorporat diverses observacions a l'informe, en especial la relativa a la no existència de límit màxim de despesa aprovat, l'increment de les despeses de personal i el canvi en la regulació de les aportacions als grups polítics.

En informe apart s'examina el compliment de l'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera (límit d'endeutament).

Per tot l'exposat, a la vista que l'expedient d'aprovació del pressupost i de la normativa aplicable en matèria pressupostària, constituïda bàsicament pel títol VI, capítol I, articles del 162 al 171 del TRLRHL i el Capítol I, articles del 2 al 23 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, i a efectes de l'establert en l'article 168.4 del TRLRHL, s'informa la proposta d'acord d'aprovació del Pressupost General de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2020.

## Metadades del document

<b>Núm. expedient</b>	2019/0014495
<b>Tipus documental</b>	Informe
<b>Títol</b>	Informe de la Intervenció General sobre el Pressupost DIBA 2020
<b>Codi classificació</b>	F0102SE12 - General

## Signatures

<b>Signatari</b>		<b>Acte</b>	<b>Data acte</b>
CPISR-1 C Josep Abella Albiñana	Intervenció General	Signa	11/12/2019 13:56