



**Informe de la Intervenció General sobre
l'avaluació de l'estabilitat
pressupostària, la sostenibilitat
financera i la regla de la despesa
derivats de la liquidació del pressupost
general de la Diputació de Barcelona
2020**

**Liquidació Pressupost
2020**

Informe de la Intervenció General

Liquidació del Pressupost General del 2020

1. Objecte de l'informe

El Consell de Ministres, el passat 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i de 2021. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats.

Sotmès a votació al Congrés dels Diputats va aprovar aquesta situació d'emergència per la pandèmia per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20 d'octubre de 2020, i per tant les regles fiscals d'estabilitat, sostenibilitat financera i regla de la despesa pels exercicis 2020 i 2021 no són aplicables i queden suspeses.

No obstant, el present informe s'elabora per avaluar l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financer i la regla de la despesa, previstos en la Llei orgànica 2/2012, en el pressupost de la Diputació de Barcelona, com a conseqüència de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, tot i la suspensió aprovada el passat 20 d'octubre de forma individualitzada per les dades de la Diputació de Barcelona.



2. Marc normatiu

La Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat i sostenibilitat financera, de 27 d'abril, en el seu article 11è, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos dels ens que integren el sector d'administracions públiques s'hauran d'ajustar al principi d'estabilitat pressupostària, calculat en termes de comptabilitat nacional (SEC), entesa per als ens considerats com administracions públiques, no de mercat, com a una posició d'equilibri o superàvit pressupostari, i per les entitats o societats, considerades com de mercat, com una posició d'equilibri financer.

L'article 13è de la mateixa llei, consagra el principi de sostenibilitat financera, definida com la capacitat que disposen els ens públics per a fer front a les despeses presents i futures, dintre del límits d'endeutament legalment establerts.

L'article 12è de la mateixa llei estableix el compliment de la regla de la despesa, la qual es defineix com la variació de la despesa computable de l'any actual respecte de la del any anterior, tenint en compte els augments o disminucions de recaptacions de caràcter permanent. La variació esmentada no podrà ser superior a la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini corresponent a l'economia espanyola.

El present informe s'elabora sobre la base de la informació pressupostària disponible de la Diputació de Barcelona, exclusivament.

3. Càlculs de les regles fiscals.

3.1. Procediment per a calcular les regles fiscals.

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'entendrà que s'ha complert si el resultat del tancament del pressupost per a l'exercici 2020 dels capítols no financers, d'ingressos i despeses (1 a 7), calculats en termes SEC, es situa en una posició d'equilibri o superàvit.

En relació a l'objectiu de la sostenibilitat financera (límit d'endeutament), caldrà tenir en compte allò que estableix la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, RDL 2/2004, i la disposició final 31^a de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, en el que fixa un límit màxim d'endeutament per a cada entitat local en un percentatge del 110% dels seus ingressos ordinaris del



pressupost. En quant al compliment del període mitjà de pagament s'ha de constatar el compliment del mateix en els darrers períodes, no superant el termini mitjà de pagament de 30 dies, d'acord amb la normativa dictada a l'efecte.

Pel que fa a la regla de la despesa, la taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola estimada per a l'exercici 2020, publicada pel Ministeri d'Economia, es va situar en el 2,9%. Els càlcul es fan sobre les dades derivades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 per calcular el sostre de la despesa.

En el cas de la Diputació de Barcelona i degut a l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com a conseqüència de presentar dèficit, entès com a necessitat de finançament avaluat de manera agregada de tot el sector públic així com incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa, en superar el màxim establert avaluat de manera agregada en la liquidació del 2019, és va aprovar un Pla Econòmic Financer 2020-21. Aquest Pla, també va quedar sense aplicació després de l'acord del Consell de Ministres del 20 d'octubre, tot i que, els límits establerts en el sostre de la regla de la despesa són els que s'utilitzaran al present informe.

La intervenció detalla en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments practicats, sobre la base de les dades dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i despeses pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC), d'acord amb l'article 16.2 de l'esmentat Reglament, així com la determinació de la capacitat o necessitat de finançament.

3.2. Estabilitat pressupostària

El càlcul per determinar el superàvit, entès com la capacitat o necessitat de finançament, s'obté mitjançant la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols pressupostaris 1 a 7 amb les obligacions reconegudes netes de l'estat de despeses també dels capítols pressupostaris 1 a 7.

És a dir, la comparació entre ingressos i despeses de caràcter no financer d'aquest pressupost. A l'import obtingut se li afegirà la suma algebraica dels ajustaments segons els criteris establerts pel SEC, els quals tenen per objecte convertir els imports liquidats, calculats segons criteris de comptabilitat pressupostària, en imports calculats en termes de comptabilitat nacional.

Els ajustaments s'han calculat d'acord amb la normativa SEC, seguint el previst en el "Manual de Cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales" i aplicant la "Guía para la comunicación de la información de la liquidación de 2018", publicada pel Ministerio de Hacienda.

Els resultats obtinguts han estat els següents:

estabilitat pressupostària

31 de desembre de 2020

ingressos / despeses

capítol pressupostari	Drets reconeguts a 31/12/2020	Obligacions reconegudes a 31/12/2020	Ajustaments de la pròpia entitat 31/12/2020	Ajustament d'operacions internes 31/12/2020	Capacitat/necessitat de finançament de l'Entitat 31/12/2020
totals d'estabilitat pressupostària	764.960.654,87	727.125.059,34	16.551.563,46	-	54.387.158,99
ingressos / despeses corrents	764.224.285,89	570.148.168,35			
1. Impostos directes / Despeses de personal	149.434.391,66	210.952.656,85			
2. Impostos indirectes / Despeses béns corrents i serveis	87.638.891,95	91.202.482,55			
3. Taxes i altres ingressos / Despeses financeres	4.304.937,53	55.550,92			
4. Transferències corrents	520.283.675,28	267.937.476,03			
5. Ingressos patrimonials / Fons de contingència i altres imprevistos	2.562.389,47	-			
ingressos / despeses de capital	736.368,98	156.976.890,99			
6. Alienació de béns / Inversions reals	46.651,17	44.408.280,28			
7. Transferències de capital	689.717,81	112.568.610,71			



El detall dels càlculs dels ajustaments per calcular l'estabilitat pressupostària és el següent:

Ajustaments Sec

Identif.	Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses.	Import ajustament a aplicar al saldo pressupostari	Observacions
GR000	Ajustament per recapitació d'ingressos - capítol 1	-5.074.705,21	Recapitat Coment + Recapitat Tancats - DRN coment
GR000b	Ajustament per recapitació d'ingressos - capítol 2	0,00	Al tractar-se de la participació en tributs de l'Estat directes i recapitació coincideixen i per tant és zero
GR000c	Ajustament per recapitació d'ingressos - capítol 3	782.849,13	Recapitat Coment + Recapitat Tancats - DRN coment
GR001	Ajustament de liquidació PIE - 2008	1.886.902,88	Devolucions PIE 2008
GR002	Ajustament de liquidació PIE - 2009	7.372.344,60	Devolucions PIE 2009
GR002	Ajustament de liquidació altres anys PIE	17.213.738,46	Regularització de les devolucions de la PIE 2017 realitzades al 2020 (17.213.738,46€)
GR006	Interessos	0,00	
GR006b	Diferències de canvi	0,00	
GR015	Inexecució	0,00	
GR009	Inversions realitzades per compte de la corporació local	0,00	
GR004	Ingressos per venda d'acions (privatitzacions)	0,00	
GR003	Dividends i participació en beneficis	0,00	
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	1.585.389,09	Dels projectes de finançament afecta de la UC, agafem la diferència entre les desviacions negatives i positives
GR017	Operacions de permuta financera - swaps	0,00	
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'avalis	0,00	
GR012	Aportacions de capital	-3.090.204,28	Aportacions de capital per 3.081.979,28€ a Fira 2000, S.A. i 8.225,00€ a TRAGSA
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressup.	-9.013.177,42	Per diferència de saldos de l'exercici 2020 (11.714.522,80€) i 2019 (2.701.345,38€). Pel càlcul de les despeses pendents d'aplicar, s'agafen totes les factures entrades en el registre de factures pendents a 31.12.2020 i les subvencions justificades pendents de comptabilització
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	
GR008a	Arrendament financer	0,00	
GR008b	Contrates d'associació pública - privada - (Apps)	0,00	
GR010	Inversions realitzades per compte d'altra administració pública	4.898.416,21	Import al compte 37000000000 al deure i regularització pendent per comptabilitzar al desembre
GR019	Préstecs (Condonació)	0,00	
GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	0,00	
GR021	Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	0,00	
GR099	Altres ⁽¹⁾	0,00	
Total d'ajustaments a pressupost de l'entitat		16.551.563,46	

3.3. Sostenibilitat financera

3.3.1. Límit d'endeutament

Cal calcular el nivell d'endeutament per tal de verificar que no ultrapassa el límit del 110% establert en l'article 53 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, així com allò que disposa el text consolidat de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

El deute financer a efectes de l'avaluació de l'objectiu de sostenibilitat financera es defineix segons el protocol de dèficit excessiu regulat per la normativa europea sobre aquesta matèria. Segons aquesta normativa els saldos pendents d'amortitzar corresponents a les liquidacions negatives de les Participacions en els Ingressos de l'Estat dels anys 2008 i 2009, no computen com a deute viu de la Corporació. Per tant, només es tindrà en compte com a deute viu el corresponent amb les entitats financeres en concepte de préstecs rebuts.

En el cas de la Diputació de Barcelona, el primer trimestre del 2020, van cancel·lar tots els préstecs vius amb entitats de crèdit, amortitzant 37.862.854,67 euros que restaven pendents.

En conseqüència, el percentatge d'endeutament de la Diputació de Barcelona és del 0%.

3.3.2. Període mitjà de pagament (PMP)

Les dades obtingudes dels darrers mesos indiquen un compliment en termes globals del termini de 30 dies fixats per la normativa vigent.

Períodes de PMP inclosos	PMP (dies)
Octubre 2020	13,60
Novembre 2020	13,92
Desembre 2020	11,67

3.4. Regla de la despesa

D'acord amb l'article 12 de la Llei Orgànica la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. Pel que fa a l'exercici 2020, la taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola estimada es va situar en el 2,9%.

Com hem mencionat anteriorment, degut a l'incompliment en la liquidació del exercici 2019 de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la Despesa, la Diputació de Barcelona, va aprovar un Pla Econòmic Financer i els límits establerts pel càlcul del sostre de la despesa són els que es varen aprovar.

Per l'avaluació de la regla de la despesa s'han realitzat de manera individualitzada per la Diputació de Barcelona, i d'acord amb el sistema de càlcul que es recull en la "Guía para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones locales dela IGAE 3ªedición Noviembre 2014" i aplicant la "Guía para la comunicación de la información de la liquidación de 2018", publicada pel Ministerio de Hacienda.



Els resultats obtinguts han estat els següents:

2019 - Capítol pressupostari		Limit despesa PEF 2019 amb ajustaments		Limit despesa PEF 2020	Augments disminucions article 12.4	Despesa màxima computable any 2020
Despesa computable màxima per exercici 2020		660.444.784,00	-	679.597.682,74	-	679.597.682,74
Despeses Corrents						
1	Despeses de personal	PEF 2019 PER 2020				
2	Despeses béns corrents i serveis	PEF 2019 PER 2020				
3	Despeses financeres	PEF 2019 PER 2020				
4	Transferències corrents	PEF 2019 PER 2020				
5	Fons de contingència i altres imprevistos	-				
Despeses de Capital						
6	Inversions reals	PEF 2019 PER 2020				
7	Transferències capital	PEF 2019 PER 2020				

2020 - Capítol pressupostari		Despesa computable 2020	Ajustament Sec95 inexecució estimada	Altres ajustaments Sec95	Inversions finançament sostenibles	Despesa computable 2020
Despesa computable estimada per exercici 2020		727.077.398,16	-	60.388.791,00	-	666.688.607,16
Despeses Corrents		570.100.507,17				
1	Despeses de personal	210.952.656,85				
2	Despeses béns corrents i serveis	91.202.482,55				
3	Despeses financeres	7.889,74				
4	Transferències corrents	267.937.478,03				
5	Fons de contingència i altres imprevistos	-				
Despeses de Capital		156.976.890,99				
6	Inversions reals	44.408.280,28				
7	Transferències capital	112.568.610,71				

Resultat Regla de la Despesa = Despesa màxima computable any 2020 - Despesa computable 2020						12.909.075,58
---	--	--	--	--	--	---------------

El detall dels càlculs dels ajustaments per el càlcul de la regla de la despesa és el següent:

Ajustaments Regla de la Despesa

Concepte - previsió d'ajustament a aplicar als imports d'ingressos i despeses.	Import altres ajustaments SEC95	Observacions
(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	0,00	
(+/-) Inversions realitzades per compte de la corporació local (4)	0,00	
(+/-) Execució d'avalis	0,00	
(+/-) Aportacions de capital	3.090.204,28	Aportacions de capital per 3.081.979,28 a Fira 2000, S.A. i 8.225,00 a TRAGSA
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	9.013.77,42	Per diferència de saldos de l'exercici 2020 (11.734.522,80) i 2019 (2.701.345,38). Pel càlcul de les despeses pendents d'aplicar, s'agafen totes les factures entrades en el registre de factures pendents a 31.12.2020 i les subvencions justificades pendents de comptabilització
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	0,00	
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	
(+/-) Amortament financer	0,00	
(+/-) Prèstecs	0,00	
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors	0,00	
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra administració pública (5)	-4.898.476,21	Import al compte 3700000000 al deure i regularització pendent per comptabilitzar al desembre
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	0,00	
(+/-) Altres (Específics) (3)	0,00	
Empleos no financeros terminos SEC excepto intereses de la deuda		
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporación Local (1)	-62.205.255,75	Transferències de la Diputació als ens que conformen el Sector Públic
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques:	-5.388.500,74	
Unió Europea	-2.046.575,40	Ajustament per coeficient dels projectes de les despeses afectades
Estat	-1.001.896,45	Ajustament per coeficient dels projectes de les despeses afectades
Comunidad Autónoma	-9.294,00	Ajustament per coeficient dels projectes de les despeses afectades
Diputacions	0,00	
Altres Administracions Públiques	-2.330.734,88	Ajustament per coeficient dels projectes de les despeses afectades
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (2)		
Total altres ajustaments SEC95 - 2020		-60.388.791,00
Detall de disminució despesa computable per inversions finançament sostenibles (DA6 LO 9/2013)		
(-) Disminució despesa computable per inversions finançament sostenibles		0,00



4. Conclusions.

De l'avaluació de les regles fiscals de la liquidació del pressupost 2020 de la Diputació de Barcelona es desprèn:

- L'estabilitat pressupostària dona, com a resultat una capacitat de finançament positiva.
- Respecte a la sostenibilitat financera, en quant al límit de l'endeutament no supera el percentatge del 110% i en quant al període mitjà de pagament no supera els 30 dies.
- La regla de la despesa, no superar el màxim establert en el Pla Econòmic Financer 2020-21.