

A2.5 DIBA - Avanç liquidació 2021

Pressupostos 2022



Document 3

**Informe d'avaluació de l'objectiu
d'estabilitat pressupostària i
sostenibilitat financera de les
entitats del Sector Públic
Diputació Barcelona**

**Execució
3r. trimestre
Pressupost 2021**

Informe d'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de les entitats del Sector Públic Diputació Barcelona

Execució 3r. trimestre del Pressupost de l'exercici 2021

Consideracions prèvies

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. També queden en suspens els plans econòmics financers que siguin d'aplicació en aquests períodes.

No obstant, el present informe s'elabora per avaluar l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financer, previstos en la Llei orgànica 2/2012, en l'execució del pressupost del tercer trimestre de la Diputació de Barcelona i el seu sector públic, tot i la suspensió aprovada el passat 20 d'octubre.

Marc normatiu

L'article 207 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix que la Intervenció de l'entitat local remetrà al Ple de l'entitat, per conducte de la presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i amb la periodicitat que el Ple estableixi.

Les Bases d'Execució del Pressupost de la Diputació de Barcelona per a l'exercici 2021 estableixen en la base 7 que la Intervenció General donarà compte al Ple, amb periodicitat trimestral, de l'execució del pressupost de la corporació i de les entitats que formen part del seu Sector públic, d'acord amb els termes establerts en l'article 207 del TRLRHL, així com de l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de tot el sector públic de la Diputació, en base a la darrera informació trimestral que sobre aquesta matèria s'hagi subministrat al Ministeri d'Hisenda. La regla de la despesa s'avaluarà anualment, tot i que de forma trimestral es comprovarà el seu previsible compliment a la fi de l'exercici.

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.

En conseqüència, s'ha de calcular i informar de l'acompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera respecte de la previsió de la liquidació del pressupost d'enguany en base a l'execució dels pressupostos i comptes anuals corresponents al període abans esmentat. Els càlculs en qüestió s'hauran de realitzar en termes consolidats, un cop s'hagin deduït les transferències internes realitzades entre els ens que integren el sector públic DIBA.

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'entendrà que s'ha complert si la previsió de la liquidació del pressupost de 2021 dels capítols no financers, d'ingressos i despeses, calculats en termes SEC i a nivell consolidat, es situa en una posició d'equilibri o superàvit. En relació a l'objectiu de sostenibilitat financera, caldrà tenir en compte el percentatge d'endeutament respecte dels recursos ordinaris establert en la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març.

Per altra banda, el RD 1463/2007, de 2 de novembre, que va aprovar el reglament de desenvolupament de l'anterior Llei d'Estabilitat, Llei 18/2001, d'aplicació per les entitats locals, estableix, en el seu article 16è, que correspon a la Intervenció de cada una de les entitats locals l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en l'execució del seu pressupost.

En conseqüència, caldrà calcular l'acompliment de les dues regles fiscals esmentades respecte dels objectius que s'han fixat per l'exercici actual, tant d'estabilitat pressupostària com per sostenibilitat financera, en base als estats d'execució pressupostària i dels comptes anuals a la fi del trimestre abans assenyalat. Els càlculs en qüestió s'hauran de realitzar en termes consolidats, un cop s'hagin deduït les respectives transferències

internes entre els ens del sector públic DIBA. La consolidació assenyalada afectarà només als ens que es consideren de no mercat, és a dir, aquells que obtenen el seu finançament bàsicament a través de pagaments de caràcter obligatori. Les entitats considerades de mercat avaluaran l'acompliment de les regles fiscals del present exercici de forma individualitzada en base a l'execució als seus estats i comptes anuals. Pel que fa al sector públic de Diputació de Barcelona, el Patronat d'Apostes i la Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona es consideren entitats de mercat, tenint en compte que el seu finançament no prové de transferències ni subvencions d'entitats públiques. La resta d'entitats del sector públic es consideren administracions públiques o entitats de no mercat.

En l'elaboració de les dades que s'incorporen en aquest informe s'han tingut en compte els estats comptables corresponents a l'execució del tercer trimestre dels pressupostos de l'exercici 2021 de la Corporació i dels seus organismes autònoms, ORGT, Institut del Teatre i Patronat d'Apostes, dels Consorcis que s'integren en el pressupost general, així com els estats financers de la societat Xarxa Audiovisual Local, SL i de les dues Fundacions integrades en el sector públic.

El Ple de la Diputació de Barcelona, el 25 de juny de 2020 va aprovar un pla econòmic i financer (PEF) per els exercicis 2020 i 2021, per l'incompliment de la Regla de la Despesa i de l'objectiu d'Estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 del sector públic de la Diputació de Barcelona (Exp. 2020/0009479). Aquest Pla, també va quedar sense aplicació després de l'acord del Consell de Ministres del 20 d'octubre.

1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

El càlcul per determinar la capacitat o necessitat de finançament s'obtindrà mitjançant la diferència entre els drets reconeguts nets estimats dels capítols pressupostaris 1 a 7 amb les obligacions reconegudes netes previstes de l'estat de despeses també dels capítols pressupostaris 1 a 7. És a dir, la comparació entre ingressos i despeses estimades pel present exercici pressupostari de caràcter no financer. 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.

1.1. En base als càlculs esmentats, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'enguany per als ens considerats administracions públiques ha estat el següent:

Necessitat de finançament per un import de 35.939.081,54 euros

En el PEF aprovat, suspès el passat octubre pel Congrés dels Diputats, el superàvit estimat a la fi del present exercici pressupostari 2021 sumaven un dèficit no financer de 5.921.855 que amb uns ajustaments del mateix import, donaven un resultat de 0 euros.

1.2. Pel que fa a les entitats considerades com de mercat, Patronat d'Apostes i Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona, caldrà avaluar aquest objectiu de forma individualitzada. El detall del càlcul individualitzat realitzat a principi d'any en l'elaboració del pressupost és el següent:

Patronat d'Apostes:

SUPERÀVIT per un import de 9.000,00 euros
--

Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona:

SUPERÀVIT per no tenir previst incórrer en pèrdues

El detall dels càlculs esmentats anteriorment es reflecteixen en l'estat annex 1.

2. Objectiu de sostenibilitat financera

Atès que cal calcular el nivell d'endeutament estimat respecte dels recursos ordinaris a la fi del present exercici pressupostari per tal de verificar que no ultrapassa el límit establert en la Nota informativa sobre tutela financera dels ens locals de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de data 26 de gener de 2021, el qual es quantifica en un percentatge del 75%.

Així mateix, el càlcul en qüestió s'haurà d'estimar en termes consolidats, tot integrant tant el deute financer a nivell de sector públic, administracions públiques, com els ingressos ordinaris.

El deute financer 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 contempla com a deute viu el corresponent amb les entitats financeres en concepte de préstecs. Durant el primer semestre de l'any 2020, la Diputació de Barcelona va cancel·lar tots els préstecs amb les entitats de crèdit i per tant no tenim endeutament financer.

CONCEPTE	IMPORT (en euros)
A.- Endeutament (segons Protocol)	0,00
B.- Ingressos ordinaris consolidats liquidació any	884.561.574,96

anterior	
----------	--

En conseqüència, el càlcul del límit d'endeutament serà A/B, amb el resultat següent:

Avaluació de l'objectiu del límit del deute, amb un percentatge del 0%

El detall dels càlculs esmentats anteriorment es reflecteixen en l'estat annex número 2.

El Patronat d'Apostes i la Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona no tenen endeutament financer.

Annex Número 1

F.3.2 Informe actualizado Evaluación - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo Administración Pública

(En el caso de que la Entidad este sometida a Contabilidad Empresarial el Ingreso y Gasto no Financiero ya es directamente el computable a efectos del Sistema Europeo de Cuentas) - no aplican ajustes

Entidad	Ingreso no financiero (1)	Gasto no financiero (1)	Ajuste S. Europeo Cuentas		Capac./Nec. Financ. Entidad
			Ajustes propia Entidad (2)	Ajustes por operaciones internas	
00-00-002-HH-000 F. Democracia y Gobierno Local	664.600,00	658.600,00	0,00	0,00	6.000,00
09-00-007-CC-000 C. Inst. Ciències Polítiques i Socials	489.141,51	256.268,08	0,00	0,00	232.873,43
09-00-008-CC-000 C. Ctro. Cul. Contem. Barcelona, Casa Caritat	10.880.000,00	10.788.000,00	0,00	0,00	92.000,00
09-00-023-CC-000 C. Parc Serralada Litoral	790.772,41	894.816,80	0,00	0,00	-104.044,39
09-00-028-CC-000 C. Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local- CEMICAL	262.703,00	227.345,88	0,00	0,00	35.357,12
09-00-035-CC-000 C. Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	7.735.000,00	7.685.000,00	-73.312,05	0,00	-23.312,05
09-00-050-CC-000 C. Espai Natural de les Guilleries-Savassona	473.566,93	610.886,20	0,00	0,00	-137.319,27
09-00-055-CC-000 C. Patrimoni de Sitges	3.061.547,31	4.039.184,41	190.633,43	0,00	-787.003,67
09-00-056-CC-000 C. Centre de Documentació i Museu Textil	1.216.425,00	1.227.892,65	540,92	0,00	-10.926,73
09-00-066-CC-000 C. Parc de la Serralada Marina	711.435,21	655.640,02	15.355,50	0,00	71.150,69
09-00-072-CC-000 C. Parc del Foix	351.660,00	294.966,40	6.447,16	0,00	63.140,76
09-00-080-CC-000 C.Universitat Internacional Menendez Pelayo Barcelona-C. Ernest Lluch	216.520,60	245.633,65	553,80	0,00	-28.559,25
09-00-084-CC-000 C. Parc Agrari del Baix Llobregat	1.290.508,75	1.415.223,58	43.721,99	0,00	-80.992,84
09-08-000-DD-000 Diputació Prov. de Barcelona	794.178.743,37	848.533.671,38	9.239.247,48	0,00	-45.115.680,53
09-08-000-DO-001 O. Gest. Tributaria	76.058.065,91	66.214.700,00	153.919,71	0,00	9.997.285,62
09-08-000-DO-005 Institut del Teatre	20.150.195,00	20.444.157,90	75.162,67	0,00	-218.800,23
09-00-071-HH-000 F. Privada Palau	665.040,00	602.290,00	0,00	0,00	62.750,00
09-08-000-DP-006 Xarxa Audiovisual Local S.L.	23.590.879,71	23.583.879,91	0,00	0,00	6.999,80

(1) Si entidad tiene presupuesto limitativo - corresponderá con los gastos e ingresos no financieros de la estimación de derechos/obligaciones reconocidos netos a 31/12/2021 (Cap. 1 a 7).
Si entidad con contabilidad Empresarial - corresponderá con los gastos e ingresos no financieros (ajustados al SEC).

(2) Solo aparecerá cumplimentado en el caso de Entidad con presupuesto limitativo.

Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local -35.939.081,54

PATRONAT D'APOSTES

Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustaments de la pròpia entitat	Ajustaments per operacions internes	Capacitat o necessitat de finançament
1.807.000,00	1.798.000,00			9.000,00
1.807.000,00	1.798.000,00			9.000,00

Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona

Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustaments de la pròpia entitat	Ajustaments per operacions internes	Capacitat o necessitat de finançament
222.138,00	221.838,00			300,00
222.138,00	221.838,00			300,00

Per falta de dades a la redacció d'aquest informe, els càlculs de Patronat d'Apostes i la Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona, són dades de la elaboració del pressupost 2021.

Annex Número 2

F.3.4 Informe del nivel de deuda viva al final del periodo actualizado

Deuda viva PDE al final del periodo

Entidad	Deuda a corto plazo	Emisiones de deuda	Operaciones con Entidades de crédito	Factoring sin recurso	Arrendamiento financiero	Asociaciones publico privadas	Pagos aplazados por operaciones con terceros	Otras operaciones de crédito	Con Administraciones Públicas solo FFEELL (1)	Total Deuda viva PDE al final del periodo
00-00-002-HH-000 F. Democracia y Gobierno Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-007-CC-000 C. Inst. Ciències Polítiques i Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-008-CC-000 C. Ctro. Cul. Contem. Barcelona, Casa Canitat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-023-CC-000 C. Parc Serralada Litoral	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-028-CC-000 C. Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local- CEMICAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-035-CC-000 C. Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-050-CC-000 C. Espai Natural de les Guilleries-Savassona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-055-CC-000 C. Patrimoni de Sitges	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-056-CC-000 C. Centre de Documentació i Museu Textil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-066-CC-000 C. Parc de la Serralada Marina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-072-CC-000 C. Parc del Foix	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-080-CC-000 C. Universitat Internacional Menéndez Pelayo Barcelona- C. Ernest Lluch	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-084-CC-000 C. Parc Agrari del Baix Llobregat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-08-000-DD-000 Diputació Prov. de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-08-000-DO-001 O. Gest. Tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-08-000-DO-005 Institut del Teatre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-00-071-HH-000 F. Privada Palau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-08-000-DP-006 Xarxa Audiovisual Local S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Corporación Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Derechos Reconocidos Netos a 31-12-2021	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
INGRESOS		Previsiones iniciales Presupuesto 2021	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Liquida (2)	Recaudación Liquida (2)			
1	Impuestos directos	140.297.000,00	140.297.000,00	111.124.304,82	93.659.964,27	17.475.473,81	140.297.000,0	-0,21	
2	Impuestos indirectos	90.354.500,00	90.354.500,00	61.407.078,14	61.407.078,14	0,00	90.354.500,00	-0,32	
3	Tasas y otros ingresos	4.190.000,00	4.190.000,00	4.467.486,48	3.177.715,70	681.772,00	4.467.486,48	0,07	
4	Transferencias corrientes	536.252.750,00	555.712.337,90	411.998.573,64	411.479.605,81	1.567.661,44	555.218.749,7	-0,26	
5	Ingresos patrimoniales	2.589.750,00	2.589.750,00	1.804.143,01	1.684.618,94	130.917,69	2.589.750,00	-0,30	
6	Enajenación de inversiones reales	0,00	0,00	151.257,12	119.908,32	138,27	151.257,12		
7	Transferencias de capital	1.100.000,00	1.102.000,00	1.034.348,48	774.652,01	0,00	1.100.000,00	-0,06	
8	Activos financieros	190.450.000,00	461.759.508,28	186.850.733,56	185.842.371,98	501.817,83	188.860.227,8	-0,60	
9	Pasivos financieros								
Total Ingresos		965.234.000,00	1.256.005.096,90	778.837.925,25	758.145.915,17	20.357.781,04	983.038.971,2	-0,38	

		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados	Estimación Obligaciones Reconocidas Netas a 31-12-2021	Desviación (B)/(A)-1	Observaciones
GASTOS		Créditos iniciales Presupuesto 2021	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)			
1	Gastos de personal	242.345.000,00	246.787.614,53	152.723.521,37	152.722.508,94	0,00	234.270.364,5	-0,38	
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	110.078.985,00	129.215.590,16	57.450.083,31	55.614.206,37	64.185,60	99.920.397,64	-0,56	
3	Gastos financieros	1.769.000,00	304.000,00	33.736,14	33.736,14	0,00	44.981,52	-0,89	
4	Transferencias corrientes	239.310.910,00	357.529.996,24	236.571.538,52	229.552.655,48	1.025.465,51	298.274.393,9	-0,34	
5	Fondo de contingencia y Otros imprevistos	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,00	
6	Inversiones reales	51.007.000,00	83.751.669,74	27.843.811,69	27.218.143,26	24.813,20	55.694.819,88	-0,67	
7	Transferencias de capital	122.506.115,00	227.594.568,75	80.194.195,57	79.057.206,58	118.905,63	160.328.713,9	-0,65	
8	Activos financieros	193.216.990,00	205.821.656,76	181.263.128,27	180.913.128,27	0,00	193.867.754,9	-0,12	
9	Pasivos financieros								
Total Gastos		965.234.000,00	1.256.005.096,90	736.080.014,87	725.111.585,04	1.233.369,94	1.042.401.426	-0,41	

