

A2.5 Avanç liquidació 2023

Pressupostos 2024

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 2023

1/11

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 2023

Consideracions prèvies

El Consell de Ministres, del 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 van ser aplicables i van quedar suspeses. També van quedar en suspens els plans econòmics financers que eren d'aplicació en aquests períodes.

El 13 de setembre de 2021 el Ple del Congrés dels Diputats va debatre la Comunicació de l'acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, pel qual se sol·licitava del Congrés dels Diputats l'apreciació que Espanya seguia patint una pandèmia, fet que suposava una situació de emergència extraordinària, als efectes previstos mencionats anteriorment dels articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, havent-hi procedit a aquesta apreciació per majoria absoluta, el que suposava el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022.

El Consell de Ministres, el passat 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària (en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat) un altre vegada prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comportà una nova pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023. El Congrés

dels Diputats va apreciar aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022.

No obstant, el present informe s'elabora per avaluar l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, 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 i ampliada el passat 22 de setembre de 2022.

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 2023 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 a 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 2023 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, només el Patronat d'Apostes es considera entitat 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 2023 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.

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:

Capacitat de finançament per un import de 57.098.764,55 euros
--

1.2. Pel que fa a l'entitat considerada com de mercat, Patronat d'Apostes, 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
--

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 27 de gener de 2023, 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, 2009 i 2020 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 anterior	964.767.386,02

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 no té endeutament financer.



Annex Número 1

F.3.2 - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo ADMIN PUB

(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
Unidad: euros

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	
09-08-000-DD-000 Diputació Prov. de Barcelona	929.966.916,72	934.629.396,18	60.968.248,76	0,00	56.305.769,30
09-08-000-DO-001 O. Gest. Tributaria	66.124.759,48	68.849.692,84	-1.325.195,49	0,00	-4.050.128,85
09-08-000-DO-005 Institut del Teatre	23.880.376,91	24.092.582,20	-75.255,90	0,00	-287.461,19
09-08-000-DP-006 Xarxa Audiovisual Local S.L.	28.883.200,00	28.883.200,00	0,00	6.494.136,51	6.494.136,51
09-00-007-CC-000 C. Inst. Ciències Polítiques i Socials	580.778,56	335.609,10	44.846,11	-127.078,75	162.936,82
09-00-008-CC-000 C. Ctro. Cul. Contem. Barcelona, Casa Caritat	14.935.000,00	15.320.000,00	0,00	0,00	-385.000,00
09-00-023-CC-000 C. Parc Serralada Litoral	854.854,21	1.000.381,00	0,00	-161.556,25	-307.083,04
09-00-028-CC-000 C. Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local- CEMICAL	292.762,09	255.454,16	0,00	0,00	37.307,93
09-00-035-CC-000 C. Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	9.650.000,00	9.250.650,00	23.172,52	0,00	422.522,52
09-00-050-CC-000 C. Espai Natural de les Guilleries-Savassona	592.085,65	608.252,44	0,00	0,00	-16.166,79
09-00-055-CC-000 C. Patrimoni de Sitges	4.178.085,00	5.172.312,51	245.315,72	-820.750,00	-1.569.661,79
09-00-056-CC-000 C. Centre de Documentació i Museu Textil	1.426.900,00	1.309.703,43	-6.403,75	0,00	110.792,82
09-00-066-CC-000 C. Parc de la Serralada Marina	766.032,68	797.666,36	14.096,53	0,00	-17.537,15
09-00-072-CC-000 C. Parc del Foix	424.690,00	420.890,00	10.686,97	0,00	14.486,97
09-00-080-CC-000 C.Universitat Internacional Menéndez Pelayo Barcelona-C. Ernest Lluch	370.463,11	354.938,36	0,00	-10.463,00	5.061,75
09-00-084-CC-000 C. Parc Agrari del Baix Llobregat	1.406.379,65	1.154.979,11	3.356,94	0,00	254.757,48
00-00-008-NN-000 Asoc. Arc Llatí - Arco Latino - Arc Latino	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01
00-00-002-HH-000 F. Democràcia y Gobierno Local	695.875,00	695.875,00	0,00	-96.468,75	-96.468,75
09-00-071-HH-000 F. Privada Palau	687.429,70	619.929,70	0,00	-47.000,00	20.500,00

⁽¹⁾ Si entidad tiene presupuesto limitativo - corresponderá con los gastos e ingresos no financieros de la estimación de derechos/obligaciones reconocidos netos a 31/12/2023 (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: **57.098.764,55 €**

8/11

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 39eab0fbc5a0e5e0229f Adreça de validació:

PATRONAT D'APOSTES

Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustaments de la pròpia entitat	Ajustaments per operacions internes	Capacitat o necessitat de finançament
1.966.966,04	1.957.966,04			9.000,00
1.966.966,04	1.957.966,04			9.000,00

Per falta de dades a la redacció d'aquest informe, els càlculs de Patronat d'Apostes són dades de la elaboració del pressupost 2023.

Annex Número 2

F.3.4 - Endeudamiento a efectos del Protocolo de Déficit Excesivo (Deuda PDE)

L'ÚNICA CUPA

Deuda vnia PDE al final del periodo

Entidad	Operaciones de crédito a corto plazo	Emissiones de deuda a C/P y L/P	Confining	Operaciones con Entidades de crédito residentes	Operaciones con Entidades de crédito no residentes	Deuda con Administraciones públicas sólo FFEEL (1)	Operaciones con Institutos Autonómicos de Finanzas no clasificados como AUPP	Otras operaciones de crédito	Arrendamiento financiero	Asociaciones públicas privadas	Factoring sin recibo confirmado a la Decisión de Estructura SI de julio de 2012	Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Estructura SI de julio de 2012	Otras operaciones de deuda	Total Deuda vnia PDE al final del periodo
09-09-00-00-000 Diputación Prov. de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-001 G. San. Tribuaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-003 Institut del Teatre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-004 Farsa Audiovisual Local S.L.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-005 C. Ins. Clàssics Patrimonia i Socials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-006 C. Crea. del Camp. Barcelonès, Club Canis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-007 C. Parc Sant Jordi Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-008 C. Estudi, Multicoll i Condiat a l'Administració Local- CENVAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-009 C. Empreses Barak i Vinyes Antem de Barcelona	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-010 C. Espai Natural de les Guilleries Garrotxa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-011 C. Patrimoni de l'Església	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-012 C. Centre de Documentació i Museu "Nest"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-013 C. Parc de la Serradellada Marina	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-014 C. Parc del Pou	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-015 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	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-016 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	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-017 C. ALC. 187 - ALC. 187 - ALC. 187 - ALC. 187	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-018 F. Democràcia i Govern Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-09-00-00-019 F. Privada Palau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Cooperació Local	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Total Deuda vnia PDE: 0,00 €

11/11

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): 39eab0fbc5a0e5e0229f Adreça de validació:

Pàgina 11

Document signat electrònicament. Firmes vàlides. És còpia autèntica de l'original electrònic.

Codi Segur de Verificació (CSV): c5f90b354c0e3b120933 Adreça de validació:

Pàgina 13

Metadades del document

Núm. expedient	2023/0028219
Tipus documental	Informe
Títol	Informe compliment Regles fiscals 3 trim 2023
Codi classificació	F0215 - Informes de seguiment

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Josep Abella Albiñana (SIG)	Intervenció General	Signa	27/10/2023 11:33

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
39eab0fbc5a0e5e0229f	https://seuelectronica.diba.cat	





**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	A2.5 Avanç liquidació 2023. 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 10:56

Validació Electrònica del document

Codi (CSV)	Adreça de validació	QR
c5f90b354c0e3b120933	https://seuelectronica.diba.cat	

