



Informe de la Intervenció
General sobre l'avaluació
del compliment dels
objectius d'estabilitat
pressupostària,
sostenibilitat financera
i regla de la despesa
de la Diputació Barcelona

**Pressupost inicial
2024**

Informe de la Intervenció sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i regla de la despesa de la Diputació de Barcelona

Pressupost inicial de l'exercici 2024

1.- Antecedents.

Vist el projecte de pressupost per a l'exercici 2024 de la Corporació elaborat per la Direcció de Serveis de Planificació Econòmica i presentat per la Presidència.

Atès que 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.

Atès que 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.

Atès que l'article 12è de la mateixa llei estableix l'acompliment 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.

Atès el que preveu el text consolidat de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que en el seu article 15è punt 3 estableix l'obligació, per les corporacions locals, de subministrar informació abans del 31 de gener de cada any de "l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit de l'endeutament, així com de la regla de la despesa".

Atès que des de l'any 2020 fins l'any 2023, el Consell de Ministres en varies sessions va mantenir suspeses les regles fiscals per la constatació de diverses situacions d'emergències extraordinàries que perjudicaven considerablement la situació financera

o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat que s'ajustaven a lo disposat en l'article 135.4 de la Constitució.

Atès que per l'exercici 2024, tornen a estar vigents les regles fiscals com preveu el text consolidat de l'Ordre HAP/2105/2012

D'acord amb la normativa indicada la Intervenció General haurà d'elaborar un informe sobre el compliment, o no, dels objectius d'estabilitat pressupostària i límit d'endeutament, respecte del projecte de pressupost per a l'exercici 2024, mentre que no existeix obligació d'emetre informe sobre el compliment de la regla de la despesa, donat que no es disposa de la Taxa de referència de l'Increment del PIB a mig termini de l'economia espanyola, necessària per fer el seu càlcul.

De les entitats que formen part del sector públic de la Diputació de Barcelona:

- Organisme Autònom de Gestió Tributaria
- Institut del Teatre
- Patronat d'Apostes (entitat de mercat)
- Xarxa Audiovisual Local, S.L.
- Consorci Centre de Cultura Contemporània de Barcelona, Casa Caritat
- Consorci de les Reials Drassanes i Museu Marítim de Barcelona
- Consorci Centre de Documentació i Museu Textil Terrassa
- Consorci del Patrimoni de Sitges
- Consorci del Parc de la Serralada de Marina
- Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat
- Consorci Espai Natural de les Guàrdies-Savassona
- Consorci Parc de la Serralada Litoral
- Consorci Universitat Internacional Menéndez-Pelayo – C Ernest Lluch
- Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació (Cemical)
- Consorci Institut de Ciències Polítiques i Socials - ICPS
- Fundación Democracia y Gobierno Local
- Fundació Privada Palau
- Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona (entitat de mercat)

En el moment d'elaborar l'informe hem disposat de les dades dels pressupostos o estats de previsions de tots ells, llevat dels corresponents al Consorci Centre de Documentació i Museu Textil Terrassa, a la Fundació Democracia y Gobierno Local i a la Fundació Privada Palau, si be cal considerar que la informació corresponent a aquests tres ens no altera el sentit del resultat dels càlculs de les regles fiscals i per tant, en aquest cas, no és rellevant.

2.- Procediment per a calcular les regles fiscals.

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'entendrà que s'ha complert si el projecte de pressupost per a l'exercici 2024 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 o 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% del seus ingressos ordinaris del pressupost. Per dessota d'un percentatge del 75% no caldrà autorització prèvia de l'administració de tutela per disposar de nou endeutament.

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 2024 encara no està disponible. En aquests moments només es disposa de la recomanació de la Comissió Europea a Espanya, on es demana que no hi hagi un augment de la despesa primària neta del 2,6% respecte de l'any anterior i serà aquest el percentatge que farem servir com a taxa de creixement pel càlcul del sostre pel pressupost 2024.

Recordar que en aquest informe s'incorpora aquest càlcul, tot i que en la darrera modificació de 8 de novembre del 2014 de l'Ordre HAP/2105/2012 en l'article 15.3 només menciona l'avaluació del compliment de l'objectiu estabilitat i límit d'endeutament.

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 la fase d'aprovació del pressupost.

La intervenció detallarà 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.

En conseqüència, en aquest informe s'avalua el compliment de l'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera o límit d'endeutament del pressupost per a l'exercici 2024, mentre els càlculs relatius a la regla de la despesa són merament

informatius, si bé es considera poden ser d'utilitat com a punt de partida per l'avaluació futura del seu compliment.

Al llarg de l'exercici 2024 s'estimarà, trimestralment, l'execució del pressupost a la fi d'aquest any, i en el que es contemplarà també l'execució dels romanents de crèdit d'exercicis anteriors incorporats a aquest pressupost, així com l'execució de les altres modificacions de crèdit que s'hagin aprovat.

3.- Càlculs de les regles fiscals.

3.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

El càlcul per determinar el superàvit, entès com 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 de caràcter no financer estimades per 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.

En base als càlculs esmentats, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'enguany pel Sector Públic de la Diputació de Barcelona s'ha estimat en un import de **22.351.565,63€**. L'avaluació d'aquesta regla fiscal ha estat de **SUPERÀVIT, entès com a capacitat de finançament, i per tant COMPLIMENT de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**

Respecte a l'Organisme Autònom Patronat d'Apostes, entitat considerada de mercat i per tant no consolidable dins del Sector Públic Diputació de Barcelona, també compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb un import de 11.000 euros (amb uns ingressos de 2.137.628,47€ i unes despeses de 2.128.628,47€), tot i no realitzar l'ajustament d'inexecució.

Entitats	Pressupost d'Ingressos de l'exercici 2024	Pressupost de despeses de l'exercici 2024	Ajustament Estabilitat Pressupostària	Capacitat/necessitat de finançament del Pressupost 2024
Diputació de Barcelona	1.058.426.000,00	1.049.241.000,00	12.954.167,33	22.139.167,33
Institut del Teatre	25.402.000,00	25.402.000,00	-	-
Organisme de Gestió Tributària	92.284.900,00	92.159.900,00	-	125.000,00
Xarxa Audiovisual Local S.L.	28.829.540,00	28.829.540,00	-	-
Centre Cultura Contemporània de Barcelona (2)	15.534.671,53	15.534.671,53	-	-
Consorci de les Reials Drassanes i Museu Marítim de Barcelona (2)	10.041.955,00	10.041.955,00	-	-
Consorci Centre de Documentació i Museu Textil Terrassa (1)	1.435.000,00	1.435.000,00	-	-
Consorci del Patrimoni de Sitges	4.329.085,00	4.329.085,00	-	-
Consorci del Parc de la Serralada de Marina	783.522,68	767.522,68	-	16.000,00
Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat (2)	1.323.573,40	1.319.675,10	-	3.898,30
Consorci Espai Natural de les Guilleries-Savassona	543.345,00	543.345,00	-	-
Consorci Parc de la Serralada Litoral	874.274,21	874.274,21	-	-
Consorci Universitat Internacional Menéndez-Pelayo - C Ernest Lluch (2)	469.027,00	469.027,00	-	-
Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació (Cemical)	299.320,00	299.320,00	-	-
Consorci Institut de Ciències Polítiques i Socials - ICPS	672.092,00	672.092,00	-	-
Fundación Democracia y Gobierno Local (1)	695.875,00	695.875,00	-	-
Fundació Privada Palau (1)	687.429,70	619.929,70	-	67.500,00
Total Consolidat	1.242.631.610,52	1.233.234.212,22	12.954.167,33	22.351.565,63

(1) Ens sense informació del pressupost 2024 i s'ha informat del pressupost 2023

(2) Pressupost 2024 en tràmit d'aprovació

(3) Pressupost 2023 prorrogat

3.2. Objectiu de sostenibilitat financera

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. Aquest nivell determina el règim d'autorització o comunicació per a la petició de nous préstecs, a efectes de tutela financera, i es defineix com la relació entre el deute viu i els ingressos ordinaris obtinguts en la liquidació del pressupost de l'any anterior.

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, 2009 i 2020, 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. Respecte aquesta regla cal afegir que de tot el Sector Públic Diputació de Barcelona, només havia tingut endeutament la Diputació de Barcelona, i durant el primer semestre del 2020 es va amortitzar tota la deute i tampoc es preveu un nou endeutament amb entitats financeres, i per tant, l'avaluació d'aquesta regla fiscal ha estat de **COMPLIMENT de l'objectiu de sostenibilitat financera (límit de deute)**.

Cal mencionar, que arran d'una informació rebuda de l'Òrgan de Tutela Financera de les entitats locals de Catalunya ens ha estat assignat un deute a 31.12.2022 de 1.735.042 euros. Després de fer la consulta corresponent al Ministeri d'Hisenda i Funció

Pública, ens ha estat informat que aquest deute és informat pel Banc d'Espanya a través de la seva Central d'Informació de Riscos del Banc d'Espanya (CIRBE). S'adjunta la informació rebuda:

Nombre entidad	Código BDGEL	Sectorización	Créditos financieros, productos devengados por activos dudosos y préstamos o créditos transferidos a terceros de Instituciones Financieras residentes (en miles de €)	Factoring sin recurso con inversión (miles de euros)	Total deuda PDE a 31/12/2022 (importes en miles €)
Diputación Prov. de Barcelona	09-08-000-D-D-000	AAPP	4,121	1.245,26	1.249,380
F. Democracia y Gobierno Local	00-00-002-H-H-000	AAPP	1,421		1,421
C. Ctro. Cul. Contem. Barcelona, Casa Caritat	09-00-008-C-C-000	AAPP	0,238	51,813	52,051
C. Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	09-00-035-C-C-000	AAPP	0,112		0,112
C. Espai Natural de les Guílleries-Savassona	09-00-050-C-C-000	AAPP	0,259		0,259
C. Patrimoni de Sitges	09-00-055-C-C-000	AAPP	0,1	17,149	17,249
C. Centre de Documentació i Museu Textil	09-00-056-C-C-000	AAPP	0,026	17,534	17,560
F. Privada Palau	09-00-071-H-H-000	AAPP	0,453		0,453
O. Gest. Tributaria	09-08-000-D-O-001	AAPP	6,354		6,354
Institut del Teatre	09-08-000-D-O-005	AAPP		390,203	390,203
TOTAL DEUDA PDE 31/12/2022			13,084	1.721,958	1.735,042

De la informació rebuda aquest deute de 1.735.042 euros, gairebé en la seva totalitat són operacions de Factoring realitzats per tercers i no es tracta d'un endeutament financer amb entitats de crèdit del Sector Públic de la Diputació de Barcelona. De totes maneres segons decisió de l'Eurostat, aquest import s'ha d'incloure en el deute de les Administracions públiques segons el Procediment de dèficit excessiu (PDE) si be l'import és poc significatiu.

L'Organisme Autònom Local Patronat d'Apostes no presenten endeutament financer.

3.3. Regla de la despesa

De la tercera regla fiscal, el compliment de la regla de la despesa, no cal emetre informe com s'ha comentat anteriorment, si be s'adjunten els càlculs efectuats que comparen la despesa computable del pressupost de l'exercici 2024 amb la liquidació estimada de l'exercici del pressupost 2023, o sostre de la despesa, incrementada en un 2,6 %, que com s'ha comentat anteriorment és la recomanació que fa la Comissió Europea a Espanya, on es demana que no hi hagi un augment de la despesa primària neta d'aquest percentatge respecte de l'any anterior. La despesa computable prevista corresponent a l'any següent es podrà modificar en funció dels ajustaments previstos en el SEC-95, en termes de comptabilitat nacional.

Entitats

Diputació de Barcelona
 Institut del Teatre
 Organisme de Gestió Tributària
 Xarxa Audiovisual Local S.L.
 Centre Cultura Contemporània de Barcelona (2)
 Consorci de les Reials Drassanes i Museu Marítim de Barcelona (2)
 Consorci Centre de Documentació i Museu Textil Terrassa (1)
 Consorci del Patrimoni de Sitges
 Consorci del Parc de la Serralada de Marina
 Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat (2)
 Consorci Espai Natural de les Guilleries-Savassona
 Consorci Parc de la Serralada Litoral
 Consorci Universitat Internacional Menéndez-Pelayo – C Ernest Lluch (2)
 Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació (Cemical)
 Consorci Institut de Ciències Polítiques i Socials - ICPS
 Fundación Democracia y Gobierno Local (1)
 Fundació Privada Palau (1)

Total Consolidat

Despesa màxima computable any 2023	Pressupost de despesa computable 2024	Ajustaments Sec95	Despesa computable pressupost 2024
864.749.467,41	1.049.131.000,00	- 103.711.464,92	945.419.535,08
24.718.989,34	25.402.000,00	-	25.402.000,00
70.639.784,85	92.159.900,00	-	92.159.900,00
29.634.163,20	28.829.540,00	-	28.829.540,00
15.718.320,00	15.534.671,53	-	15.534.671,53
9.491.166,90	10.041.955,00	-	10.041.955,00
1.343.755,72	1.435.000,00	-	1.435.000,00
5.306.792,64	4.329.085,00	-	4.329.085,00
818.405,69	767.522,68	-	767.522,68
1.185.008,57	1.319.675,10	-	1.319.675,10
624.067,00	543.345,00	-	543.345,00
1.026.390,91	874.274,21	-	874.274,21
364.166,76	469.027,00	-	469.027,00
262.095,97	299.320,00	-	299.320,00
344.334,94	672.092,00	-	672.092,00
713.967,75	695.875,00	-	695.875,00
636.047,87	619.929,70	-	619.929,70
1.027.576.925,51	1.233.124.212,22	- 103.711.464,92	1.129.412.747,30

Resultat Regla de la Despesa = Despesa màxima computable any 2023 - Despesa computable pressupost 2024
-
101.835.821,79

(1) Ens sense informació del pressupost 2024 i s'ha informat del pressupost 2023

(2) Pressupost 2024 en tràmit d'aprovació

(3) Pressupost 2024 prorrogat

4.- Conclusions.

L'avaluació de les regles fiscals dels projectes de pressupost i previsions pel 2024 del Sector Públic de la Diputació de Barcelona en termes consolidats, així com el de l'Organisme Autònom Local Patronat d'Apostes, reflecteix:

- L'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com a conseqüència de presentar un resultat positiu, superàvit, entès com a capacitat de finançament.
- L'acompliment de l'objectiu de sostenibilitat financera o límit de l'endeutament d'acord amb els termes establerts en la normativa abans esmentada.
- No s'avalua el compliment de la regla de la despesa, si be s'incorporen els càlculs degut a que la base computable del pressupost inicial no supera el sostre de despesa calculat segons la base computable incrementada de l'exercici anterior.

Metadades del document

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

Signatures

Signatari		Acte	Data acte
Josep Abella Albiñana (SIG)	Intervenció General	Signa	16/11/2023 12:34