

## **I N F O R M E**

### **d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la Corporació i els seus organismes autònoms**

**amb motiu de l'aprovació dels respectius pressupostos corresponents a l'exercici 2012**

#### **1.- Introducció.**

Vist el dictamen pel qual es proposa al ple de la Corporació l'aprovació dels projectes de pressupost de la Corporació, els dels seus organismes autònoms i el de la seva entitat pública empresarial, corresponents a l'exercici 2012, segons detall per capítols que figuren en aquest mateix informe en estats annexos.

Vist que d'acord amb l'article 4.1 del Reglament de desplegament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics d'elles depenents han d'aprovar, executar i liquidar els seus pressupostos consolidats tot ajustant-se al principi d'estabilitat definit en els apartats 1 i 3 de l'article 19 de la Llei General d'estabilitat Pressupostària, avui text refòs aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2007, de 28 de desembre (LGEP).

D'acord en els termes establerts en l'article 19.3 de la LGEP, les entitats locals no compreses en l'àmbit subjectiu de l'article 111 del Text refòs de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que seria el cas de la Corporació, hauran d'ajustar llurs pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària, entès com la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95).

En compliment d'allò que disposa l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, la intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms depenents en relació a l'aprovació del seu pressupost inicial.

La intervenció local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments practicats, sobre la base de les dades, a nivell de capítols pressupostaris, dels estats d'ingressos i despeses del projecte de pressupost, en termes de comptabilitat Nacional, segons el sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC-95), d'acord amb l'article 16.2 de l'esmentat Reglament, a l'objecte de determinar si hi ha capacitat o necessitat de finançament.

## 2.- Ajustaments.

En l'elaboració del present informe respecte dels projectes de pressupost de la Corporació, organismes autònoms i E.P.E. per al 2012, no s'han practicat ajustaments en els estats pressupostaris, atès que per raó de la quantia és consideren poc significatius, i, en cap cas, alterarien el sentit del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

## 3.- Consolidació pressupostària.

Els estats d'ingressos i de les despeses dels projectes de pressupost per a l'exercici 2012 abans esmentats es detallen en els estats annexos al present informe, els quals es presenten agrupats per capítols pressupostaris per a cadascun d'ells. Així mateix, la informació s'ha tractat en termes de pressupostos consolidats, tot integrant les consignacions pressupostàries de la Diputació i els dels seus organismes autònoms que en depenen, és a dir, Gestió Tributària, Institut del Teatre, Patronat d'Apostes i la Fundació Casa Caritat, així com l'entitat pública empresarial Xarxa Audiovisual Local.

Els projectes de pressupost per a l'exercici 2012 agrupats per capítols són els que a continuació s'indiquen:

INGRESSOS	DIPUTACIÓ	ORGT	INS. TEATRE	PATRONAT D'APOSTES	F. CASA CARITAT	E.P.E. XARXA AUDIOVISUAL LOCAL
<b>CAPÍTOLS 1 A 7:</b>	569.985.000,00	41.500.000,00	18.190.600,00	2.752.000,00	6.000,00	9.018.148,00
<b>CAPÍTOL 8:</b>	10.815.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CAPÍTOL 9:</b>	7.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL:</b>	588.700.000,00	41.500.000,00	18.190.600,00	2.752.000,00	6.000,00	9.018.148,00

DESPESES	DIPUTACIÓ	ORGT	INS. TEATRE	PATRONAT D'APOSTES	F. CASA CARITAT	E.P.E. XARXA AUDIOVISUAL LOCAL
<b>CAPÍTOLS 1 A 7:</b>	539.745.000,00	41.500.000,00	18.190.600,00	2.752.000,00	6.000,00	9.018.148,00
<b>CAPÍTOL 8:</b>	11.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>CAPÍTOL 9:</b>	37.955.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL:</b>	588.700.000,00	41.500.000,00	18.190.600,00	2.752.000,00	6.000,00	9.018.148,00

Els càlculs per determinar la capacitat o necessitat de finançament d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95), o també anomenat estalvi no financer, consistiran en la diferència entre la suma dels imports dels capítols no financers d'ingressos i els de despeses, 1 a 7, una vegada efectuada la consolidació dels seus pressupostos.

El resultat d'aquesta consolidació per capítols pressupostaris és el següent:

## Pressupost inicial exercici 2012, consolidat de Diputació i organismes autònoms

Capítols pressupostaris	Ingressos	Despeses
1	112.355.000,00	258.924.500,00
2	55.337.000,00	108.701.448,00
3	54.076.648,00	8.400.200,00
4	386.063.900,00	126.153.200,00
5	7.149.560,00	0,00
6	0,00	27.885.500,00
7	2.173.740,00	56.851.000,00
<b>Suma capítols de 1 a 7:</b>	<b>617.155.848,00</b>	<b>586.915.848,00</b>
8	10.815.000,00	11.000.000,00
9	7.900.000,00	37.955.000,00
<b>TOTALS:</b>	<b>635.870.848,00</b>	<b>635.870.848,00</b> (*)
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT (DIFERÈNCIES 1 A 7):</b>		<b>30.240.000,00</b>

(\*) D'acord amb la informació annexa que s'acompanya.

Els càlculs realitzats posen de manifest que hi ha un superàvit pressupostari en termes de capacitat o necessitat de finançament, diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els de despeses, per un import positiu (capacitat de finançament) de 30.240.000,00 euros, i, per tant, s'acompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària previst per al pressupost de l'any 2012, tal com s'estableix en els articles 3 i 19.3 del Text refès de la Lei General d'Estabilitat Pressupostària.

#### **4.- Regla de la despesa.**

L'article 8 de la LGEP, modificat pel R.D 8/2011 d'1 de juliol, estableix l'anomenada regla de la despesa. Aquesta disposició determina que els increments de l'estat de despeses del pressupost de les administracions públiques no poden ser superiors a la mitjana de l'increment del PIB de nou anys: cinc anteriors ( anys 2006 a 2010), l'exercici corrent (2011) i tres de futurs ( anys 2012 a 2014). El percentatge de l'increment esmentat s'ha calculat en un 3,25%. En conseqüència, l'increment total de les consignacions dels capítols pressupostaris 1,2,4,6 i 7 de l'estat de les despeses no podran ser superiors al percentatge esmentat. Així mateix, el càlcul en qüestió s'ha efectuat en termes de pressupost consolidat. En estat annex al present informe es detalla de forma específica els càlculs esmentats.

Vistos els càlculs realitzats, es posa de manifest que l'estat de despeses consolidat dels pressupostos per a l'any 2012 compleix les prescripcions establertes per la regla de la despesa abans assenyalada, ja que la variació en aquest estat del 2012 respecte del 2011 implica una disminució en un percentatge del 2,7%.

#### **5.- Pla econòmic financer.**

Atès que en l'aprovació del pressupost de l'any 2010 es va posar de manifest l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb una necessitat de finançament de 52,55 milions d'euros, derivat de la diferència entre els capítols pressupostaris no financers, del 1 al 7, d'ingressos i de despeses. En conseqüència, es va haver d'aprovar un Pla econòmic-financer, d'acord amb els termes establerts en l'article 19 del reglament abans esmentat, per tal que les consignacions futures dels pressupostos d'ingressos i despeses de la Corporació permetessin assolir l'objectiu d'estabilitat pressupostària dintre del termini 2011-2013. Aquest Pla econòmic financer va ser aprovat pel ple de la Corporació simultàniament a l'aprovació del pressupost de l'any 2010.

La liquidació del pressupost de la Corporació de l'any 2010 va presentar una necessitat de finançament de 88,26 milions d'euros, import que es va situar dintre de les previsions del pla econòmic financer establertes en aquest sentit per aquest exercici. Pel que fa a l'any 2011, el pressupost inicial es va aprovar amb una diferència positiva entre els capítols d'ingressos i despeses no financeres ( capítols 1 a 7) per un import de 30,05 milions d'euros. No obstant, el pla econòmic financer per aquest exercici encara contempla un desequilibri pressupostari de 34,93 milions d'euros.

D'acord amb l'article 22,2 del reglament d'estabilitat pressupostària, el ple de la Corporació deixarà sense efecte el pla econòmic financer que assoleixi l'objectiu d'estabilitat en la fase de liquidació, encara que no s'hagi esgotat el termini inicialment previst en el pla. Per tant, caldrà esperar la liquidació del pressupost d'enguany per tal de verificar si s'acompleix l'equilibri pressupostari calculat en termes d'estabilitat i, si esdevingués aquest cas, procedir a cancel·lar el pla en qüestió.

## **6.- Conclusions**

Aquesta intervenció ha procedit a avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària corresponent al pressupost inicial consolidat de la Diputació de Barcelona de l'any 2012, integrat pels estats d'ingressos i despeses del pressupost de la pròpia Corporació, i la dels organismes autònoms de Gestió Tributària, Institut del Teatre, Patronat d'Apostes, Fundació Pública Casa Caritat, així com l'entitat pública empresarial Xarxa Audiovisual Local, així com la verificació de l'acompliment de la regla de la despesa.

Vist que la proposta de pressupost d'ingressos i despeses consolidades per a l'exercici 2012 presenta una capacitat de finançament positiva per un import de 30.240.000 euros, d'acord amb els termes establerts pel SEC-95 i que, per tant, es compleix amb l'objectiu de compliment de l'estabilitat pressupostària, segons el que estableix l'article 16.2 del Reglament, així com les previsions del Pla econòmic-financer per aquest exercici. No obstant, caldrà seguir l'evolució del compliment d'aquest objectiu en l'execució pressupostària del present exercici i la seva liquidació.

Per altra banda, d'acord amb l'article 8 de la LGEP, s'ha comprovat que s'acompleix la regla de la despesa, segons la qual l'import total dels increments en els capítols pressupostaris 1, 2, 4, 6 i 7 de l'estat de despeses, en termes consolidats, no superen el límit màxim calculat segons els termes de la norma assenyalada. Aquest increment màxim s'ha calculat per a l'exercici 2012 amb un percentatge del 3,25%. La variació dels capítols no financers de l'estat de despeses del pressupost del 2012 ha suposat una disminució del 2,69% respecte dels mateixos capítols del pressupost de l'any 2011 i, per tant, s'ha complert l'esmentada prescripció.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent al que s'emeti amb motiu de la proposta d'aprovació dels pressupostos de la Corporació, els seus organismes autònoms i entitat pública empresarial per l'exercici 2012, d'acord amb l'article 168 del Text refòs de la Lei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, en els termes establerts en el paràgraf segon de l'article 16.2 del Reglament de desplegament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

Barcelona 17 de novembre de 2011

La interventora general,

Teresa M. Raurich i Montasell



Diputació  
Barcelona  
xarxa de municipis  
Intervenció General