

A2.5 DIBA - Avanç liquidació 2020

Pressupostos
2021



Document 3

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

**Execució
3r. trimestre
Pressupost 2020**

Informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el de sostenibilitat financera

Execució 3r. trimestre del Pressupost de l'exercici 2020

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 2020 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 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. Aquest càlcul també s'haurà de realitzar en les fases d'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos dels ens abans esmentats. No obstant, el Ministeri d'Hisenda ha considerat

no necessari informar del càlcul de l'acompliment d'aquesta regla en la fase d'execució pressupostària.

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 2020 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 2020 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 passat 25 de juny 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).

1. Objectiu d'estabilitat pressupostària

El càlcul per determinar la capacitat o necessitat de finançament s'obté 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 6.993.704,06 euros, i per tant INCOMPLIMENT de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

En el PEF aprovat, el superàvit estimat a la fi del present exercici pressupostari és de 44.875.544,00 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 principis d'any és el següent:

Patronat d'Apostes:

SUPERÀVIT per un import de 9.000 euros, i per tant COMPLIMENT de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona:

SUPERÀVIT per un import de 300 euros, i per tant COMPLIMENT de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

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 28 de febrer de 2020, 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 d'aquest any la Diputació de Barcelona ha cancel·lat 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	884.537.255,86

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

COMPLIMENT 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'Apòstes i la Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona no tenen endeutament financer.

3. Regla de la despesa

La regla de despesa a què fa referència l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LO 2/2012, de 27 d'abril) es calcula d'acord amb les següents consideracions:

Les entitats a considerar seran les unitats que hagin estat classificades com administracions públiques en l'última classificació disponible per a cada exercici. La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$\text{T.V. Gasto computable (\%)} = \left(\frac{\text{Gasto computable año } n}{\text{Gasto computable año } n-1} - 1 \right) * 100$$

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1 es realitzarà a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici. La despesa computable de l'any n s'obté prenent com a base la informació disponible en el moment del seu càlcul: pressupostos, execució o liquidació.

La regla de despesa s'ha de complir per a la despesa de la corporació local un cop consolidades i eliminades les transferències donades entre les unitats que integren la corporació local i que s'inclouen en l'article 2.1 de la Llei 2/2012.

A les corporacions locals, per a la determinació de la despesa computable, es parteix de les ocupacions no financeres en termes del Sistema Europeu de Comptes exclosos els interessos del deute. Un cop determinat aquest import, s'ha de deduir la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres administracions.

En base als càlculs esmentats, l'avaluació de la regla de la despesa d'enguany per als ens considerats administracions públiques ha estat el següent:

<p>Es supera el límit de la despesa computable per un import de 76.608.795,21 euros amb una estimació de la despesa computable de 877.448.075,72 euros.</p>
--

En el PEF aprovat, la despesa computable límit estimada pel 2020 a efectes de la regla de la despesa és de 800.839.280,51 euros.



Annex Número 1

F.3.2 Informe actualizado Evaluación - Resultado Estabilidad Presupuestaria Grupo Administración Pública y valoración del cumplimiento de la regla del gasto

(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	Gasto no financiero	Ajustes propia Entidad	Ajustes por operaciones internas	Capac./Nec. Financ. Entidad
00-00-002-HH-000 F. Democracia y Gobierno Local	664.600,00	656.450,00	0,00	0,00	8.150,00
09-00-007-CC-000 C. Inst. Ciéncies Polítiques i Socials	315.608,06	358.330,00	1.119,00	0,00	-41.602,94
09-00-008-CC-000 C. Ctro. Cul. Contem. Barcelona, Casa Caritat	10.252.000,00	9.871.490,73	0,00	0,00	380.509,27
09-00-023-CC-000 C. Parc Serralada Litoral	780.772,41	862.281,36	0,00	0,00	-81.508,95
09-00-028-CC-000 C. Estudis, Mediació i Conciliació a l'Administració Local - CEMICAL	241.020,00	230.686,14	0,00	0,00	10.333,86
09-00-035-CC-000 C. Drassanes Reials i Museu Marítim de Barcelona	8.658.421,73	6.957.200,00	-82.565,51	0,00	1.618.656,22
09-00-050-CC-000 C. Espai Natural de les Guilleries-Savassona	469.017,21	582.342,03	0,00	0,00	-113.324,82
09-00-055-CC-000 C. Patrimoni de Sitges	3.123.155,00	3.412.405,76	133.383,71	0,00	-155.867,05
09-00-056-CC-000 C. Centre de Documentació i Museu Textil	1.133.279,86	1.114.000,00	-3.080,63	0,00	16.199,23
09-00-066-CC-000 C. Parc de la Serralada Marina	711.435,21	716.478,95	1.368,35	0,00	-3.675,39
09-00-080-CC-000 C. Universitat Internacional Menéndez Pelayo Barcelona-C. Ernest Lluch	213.293,00	197.677,70	280,38	0,00	15.895,68
09-00-084-CC-000 C. Parc Agrari del Baix Llobregat	1.162.615,75	1.227.400,08	32.338,03	0,00	-32.446,30
09-08-000-DD-000 Diputació Prov. de Barcelona	788.413.859,42	823.827.173,30	23.798.513,91	0,00	-11.614.799,97
09-08-000-DO-001 O. Gest. Tributaria	64.648.000,00	61.940.000,00	105.752,77	0,00	2.813.752,77
09-08-000-DO-005 Institut del Teatre	19.819.647,56	19.811.888,14	111.207,83	0,00	118.967,25
09-00-071-HH-000 F. Privada Palau	616.883,58	556.148,61	0,00	0,00	60.734,97
09-08-000-DP-006 Xarxa Audiovisual Local S.L.	24.004.290,99	23.997.968,88	0,00	0,00	6.322,11

Objetivo en 2020 de Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación contemplado en el Plan Económico Financiero aprobado **Capacidad/Necesidad Financiación de la Corporación Local**
44.875.544,00 **-6.993.704,06**

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 la Fundació Privada Institut d'Humanitats de Barcelona, són dades del 2019.



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	Emissiones 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. Ciéncies 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 Caritat	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- CENICAL	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
09-00-080-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



Annex Número 3

Diputació de Barcelona. Sector públic
Estimació liquidació del pressupost 2020
Regla de la despesa

30 de setembre de 2020

Entitats Sector Públic	Estimació liquidació del pressupost 2020	Ajustaments Sec95	Despesa computable Estimació 2020	Limit despesa màxima computable any 2020 PEF	Diferència
Diputació de Barcelona	823.023.176,46	-78.067.849,12	744.955.327,34	679.597.682,74	-65.357.644,61
Institut del Teatre	19.811.888,14	0,00	19.811.888,14	19.432.247,23	-379.640,91
Organisme de Gestió Tributària	61.940.000,00	0,00	61.940.000,00	50.496.031,59	-11.443.968,41
Xarxa Audiovisual Local S.L	23.997.968,88	0,00	23.997.968,88	25.194.763,50	1.196.794,62
Centre Cultura Contemporània de Barcelona	9.871.490,73	0,00	9.871.490,73	9.940.215,12	68.724,39
Consorci de les Reials Drassanes i Museu Marítim de Barcelona	6.957.200,00	0,00	6.957.200,00	7.600.981,19	643.781,19
Consorci Centre de Documentació i Museu Textil Terrassa	1.114.000,00	0,00	1.114.000,00	1.052.131,92	-61.868,08
Consorci del Patrimoni de Sitges	3.412.405,76	0,00	3.412.405,76	2.516.031,57	-896.374,19
Consorci del Parc de la Serralada de Marina	716.478,95	0,00	716.478,95	759.453,45	42.974,50
Consorci del Parc Agrari del Baix Llobregat	1.227.400,08	0,00	1.227.400,08	1.017.040,96	-210.359,12
Consorci Espai Natural de les Guilleries-Savassona	582.342,03	0,00	582.342,03	417.448,84	-164.893,19
Consorci Parc de la Serralada Litoral	862.281,36	0,00	862.281,36	700.468,08	-161.813,28
Consorci Universitat Internacional Menéndez-Pelayo – C Ernest Lluch	197.677,70	0,00	197.677,70	229.661,48	31.983,78
Consorci d'Estudis, Mediació i Conciliació (Cemical)	230.686,14	0,00	230.686,14	226.987,11	-3.699,03
Consorci Institut de Ciències Polítiques i Socials - ICPS	358.330,00	0,00	358.330,00	506.079,69	147.749,69
Fundación Democracia y Gobierno Local	656.450,00	0,00	656.450,00	616.794,95	-39.655,05
Fundació Privada Palau	556.148,61	0,00	556.148,61	535.261,10	-20.887,51
Total	955.515.924,84	-78.067.849,12	877.448.075,72	800.839.280,51	-76.608.795,21

Resultat Regla de la Despesa = Limit Despesa màxima 2020 PEF - Despesa computable Estimació 2020

-76.608.795,21



**Diputació
Barcelona**

Direcció de Serveis de Planificació Econòmica
Servei de Programació
s.programacio@diba.cat