

INFORME

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

amb motiu de l'aprovació de la liquidació dels respectius pressupostos corresponents a l'exercici 2009

Vist el decret del President de la Corporació pel qual s'aproven les liquidacions dels pressupostos de la Corporació i dels dels seus organismes autònoms, corresponents a l'exercici 2009, amb els resultats pressupostaris inicials que es detallen a continuació:

DIPUTACIÓ	ORGT	MONTE DE TRENTA	ENTITATS AUTÒNOMS	DIPUTACIÓ
17.336.129,83	-107.102,18	-435.025,50	2.132,00	18.834,85

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 hauran 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, 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, referit a l'aprovació del seu pressupost inicial, les seves modificacions, així com la seva liquidació.

La intervenció local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments practicats, sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats d'ingressos i despeses pressupostaris, 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, així com la determinació de la capacitat o necessitat de finançament.

Una vegada realitzada la liquidació dels pressupostos de la Corporació i els seus organismes procedeix practicar els ajustaments corresponents, els quals tenen per objecte determinar els seus imports en termes de comptabilitat nacional (SEC-95). Aquests ajustaments són els que es detallen en els estats annexos al present informe, on es reflecteixen per a cada capítol pressupostari els imports dels ajustaments i la seva explicació.

Els ajustaments esmentats, segons els criteris establerts pel SEC-95, tenen per objecte determinar en l'exercici pressupostari liquidat si hi ha capacitat o bé hi ha necessitat de finançament. Els ajustaments que s'han practicat són els que es detallen tot seguit:

1.- Ingressos tributaris. Per aquest tipus d'ingressos, el SEC-95 estableix que s'ha d'adoptar el criteri de tresoreria en lloc del de meritament establert en la comptabilitat pressupostària. En conseqüència, s'ha seguit el criteri de contemplar els ingressos obtinguts dels capítols 1, 2 i 3, del pressupost corrent i el de tancats, en lloc dels corresponents drets reconeguts.

2.- Interessos. Pel que fa als interessos, el SEC-95 estableix el criteri de meritament, en lloc del venciment, que és el que s'aplica en la comptabilitat pressupostària. S'ha adoptat el criteri d'estimar els interessos meritats i no vençuts a 31 de desembre de 2008 respecte dels meritats i no vençuts el 31 de desembre de 2007. El saldo del compte 4110 a l'any 2008 era de 605,350,83 EUR, mentre que el saldo a l'any 2007 va ser de 794.738,15 EUR. Com sigui que l'any passat es va aplicar en el pressupost de despeses més interessos no meritats en aquest any que imports vençuts, 189,387,32 EUR, es pot estimar aquest mateix import com ajustament pel present exercici.

3.- Adquisició d'actius financers no rendibles. Segons el SEC-95 l'adquisició d'accions de societats estimades no rendibles es consideren transferències de capital (capítol 7), en lloc d'adquisicions d'actius financers (capítol 8). En el cas de l'adquisició de les accions de la societat Fira 2000, S.A., s'ha considerat que es tracta d'una societat no rendible, i, en conseqüència, susceptible de practicar l'ajustament assenyalat.

Una vegada aplicats els ajustaments esmentats als drets i obligacions reconegudes liquidades dels pressupostos d'ingressos i despeses, respectivament, els imports ajustats dels pressupostos de la Corporació i dels organismes són els següents:

INGRESSOS	DIPUTACIÓ	ORGT	INS. TEATRE	F. CASA CARITAT	PATRONAT D'APOSTES
CAPÍTOLS 1 A 7:	719.623.166,67	39.599.719,78	19.100.099,54	2.132,00	2.942.494,39
CAPÍTOL 8:	8.421.200,85	1.544,60	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 9:	40.147.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL:	768.191.367,52	39.601.264,38	19.100.099,54	2.132,00	2.942.494,39

DESPESES	DIPUTACIÓ	ORGT	INS. TEATRE	F. CASA CARITAT	PATRONAT D'APOSTES
CAPÍTOLS 1 A 7:	691.129.599,04	39.708.366,56	19.535.125,04	0,00	2.923.659,54
CAPÍTOL 8:	19.579.529,65	0,00	0,00	0,00	0,00
CAPÍTOL 9:	40.146.219,22	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL:	750.855.347,91	39.708.366,56	19.535.125,04	0,00	2.923.659,54

Diferències capítols 1 a 7:	28.493.567,63	-108.646,78	-435.025,50	2.132,00	18.834,85
------------------------------------	----------------------	--------------------	--------------------	-----------------	------------------

El pressupost agregat de la Corporació i els organismes, per capítols d'ingressos i despeses, així com el pressupost ajustat, és el que es detalla a continuació:

PRESSUPOST AGREGAT D'INGRESSOS I DESPESES DE LA CORPORACIÓ I ORGANISMES					
PRESSUPOST D'INGRESSOS			PRESSUPOST DE DESPESES		
CAPÍTOLS	PRES. AGREGAT	PRES. AJUSTAT	CAPÍTOLS	PRES. AGREGAT	PRES. AJUSTAT
1	143.160.180,20	132.011.278,62	1	273.483.769,05	273.483.769,05
2	61.715.250,86	64.032.100,26	2	137.151.900,67	137.151.900,67
3	52.282.938,79	52.394.166,93	3	6.026.441,30	5.837.053,98
4	519.461.050,55	519.461.050,55	4	186.052.071,05	186.052.071,05
5	12.396.345,24	12.396.345,24			
6	232.878,94	232.878,94	6	69.363.316,29	69.363.316,29
7	2.886.208,02	2.886.208,02	7	91.939.381,82	94.107.224,89
8	8.422.745,45	8.422.745,45	8	19.579.529,65	17.411.686,58
9	40.000.000,00	40.000.000,00	9	40.146.219,22	40.146.219,22
TOTAL:	840.557.598,05	831.836.774,01	TOTAL:	823.742.629,05	823.553.241,73

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 calcular la diferència entre els capítols no financers d'ingressos i despeses, 1 a 7, per a cadascuna de les entitats abans esmentades. Posteriorment, es procedirà a la consolidació dels pressupostos liquidats.

El resultat d'aquesta consolidació per capítols pressupostaris, una vegada realitzat els ajustaments en termes SEC-95 ja esmentats, és el següent:

Liquidació consolidada dels pressupostos d'enguany corresponent a la Diputació i els seus organismes autònoms

Capítols pressupostaris	Ingressos	Despeses
1	132.011.278,62	273.483.769,05
2	64.032.100,26	137.151.900,67
3	52.394.166,93	5.837.053,98
4	492.900.151,55	159.491.172,05
5	12.396.345,24	0,00
6	232.878,94	69.363.316,29
7	1.486.512,79	92.707.529,66
Suma capítols de 1 a 7:	755.453.434,33	738.034.741,70
8	8.422.745,45	17.411.686,58
9	40.000.000,00	40.146.219,22
TOTALS:	803.876.179,78	795.592.647,50
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (DIFERÈNCIES 1 A 7):		17.418.692,63

Els càlculs realitzats posen de manifest que hi ha un superàvit pressupostari en termes de capacitat de finançament, diferència entre capítols 1 a 7 d'ingressos i despeses, per un import de 17.418.692,63 euros, i, per tant, es produeix el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària previst per al pressupost d'enguany, tal com s'estableix en els articles 3 i 19.3 del Text refòs de la Lei General d'Estabilitat Pressupostària.

Pel que fa a l'entitat pública empresarial Xarxa Audiovisual Local, s'ha integrat en la consolidació el pressupost aprovat per el present exercici pressupostari, tot considerant aquests imports els que s'obtindran a la fi del present exercici. No obstant, independentment de quina sigui la liquidació definitiva del pressupost d'aquesta entitat, d'acord amb les magnituds relativament petites de l'estat d'ingressos i despeses de l'any 2009, en cap cas alteraria el sentit de l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'aquest exercici.

Conclusions

Aquesta Intervenció ha procedit a avaluar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària corresponent a la liquidació del pressupost consolidat de la Diputació de Barcelona d'enguany, integrada per la liquidació del pressupost de la pròpia Corporació, i la dels organismes autònoms de Gestió Tributària, Institut del Teatre, Patronat d'Apostes i Fundació Pública Casa Caritat, així com l'entitat pública empresarial Xarxa Audiovisual Local.

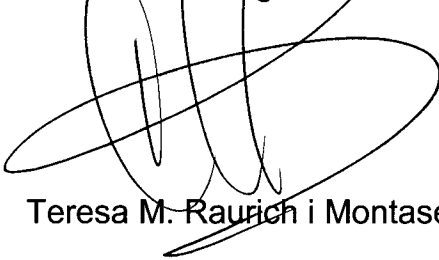
El resultat d'aquesta avaluació és la del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària corresponent a la liquidació dels pressupostos consolidats de la Corporació, integrats per la de la pròpia Diputació i la dels organismes autònoms, en base al decret de la seva aprovació, segons s'estableix en l'esmentat article 16.2 del Reglament, calculades en termes de comptabilitat nacional SEC-95. L'afirmació de l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària es basa en l'anàlisi de les dades de les liquidacions d'aquests pressupostos, dels quals se'n desprén que hi ha una capacitat de finançament de 17.418.692,63 EUR.

No obstant, cal assenyalar que en l'aprovació del projecte de pressupost de la Corporació per a l'any 2010 es va posar de manifest l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària per aquest exercici, segons les previsions inicials d'ingressos i despeses de caràcter no financer d'aquest pressupost. D'acord amb l'article 19 del Reglament abans esmentat, es va haver d'elaborar un pla econòmic financer amb un horitzon temporal de tres exercicis, a la fi dels quals es preveu l'acompliment de l'esmentat objectiu d'estabilitat.

Aquest informe s'emet amb caràcter independent al que s'emeti amb motiu de l'aprovació de la liquidació del presupost, d'acord amb l'article 191.3 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, 23 de febrer de 2010

La interventora general



Teresa M. Raurich i Montasell



Diputació
Barcelonès
xarxa de municipis
Intervenció General

Intervenció General

INFORME D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Liquidació pressupost 2009

PRESSUPOSTOS AJUSTATS CRITERIS SEC-95 DE CORPORACIÓ I ORGANISMES

Capítol Denominació Pressupost agregat Ajustaments SEC-95 Pressupost ajustat

Període: Liquidació

PRESSUPOST: DESPESES

1	Despeses de personal	273.483.769,05	0,00	273.483.769,05
2	Despeses de béns corrents i d	137.151.900,67	0,00	137.151.900,67
3	Despeses financeres	6.026.441,30	-189.387,32	5.837.053,98
4	Transferències corrents	186.052.071,05	0,00	186.052.071,05
6	Inversions reals	69.363.316,29	0,00	69.363.316,29
7	Transferències de capital	91.939.381,82	2.167.843,07	94.107.224,89
8	Variació d'actius financers	19.579.529,65	-2.167.843,07	17.411.686,58
9	Variació de passius financers	40.146.219,22	0,00	40.146.219,22
Total pressupost:		823.742.629,05	-189.387,32	823.553.241,73

PRESSUPOST: INGRESSOS

1	Impostos directes	143.160.180,20	132.011.278,62	132.011.278,62
2	Impostos indirectes	61.715.250,86	64.032.100,26	64.032.100,26
3	Taxes i altres ingressos	52.282.938,79	9.379.389,25	52.394.166,93
4	Transferències corrents	519.461.050,55	0,00	519.461.050,55
5	Ingressos patrimonials	12.396.345,24	0,00	12.396.345,24
6	Alienació de béns	232.878,94	0,00	232.878,94
7	Transferències de capital	2.886.208,02	0,00	2.886.208,02
8	Variació d'actius	8.422.745,45	0,00	8.422.745,45
9	Variació de passius financers	40.000.000,00	0,00	40.000.000,00
Total pressupost:		840.557.598,05	205.422.768,13	831.836.774,01