

Mesura de Govern per tal de garantir la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona d'acord amb la Llei d'Estabilitat Pressupostària

Consell Plenari de 30 de setembre de 2011



Ajuntament
de Barcelona

Índex

01	Antecedents	3
02	Situació actual	4
03	Concreció de la mesura de govern	8
04	Conclusions i resultats esperats	9

01 Antecedents

Les entitats locals, d'acord amb l'article 19 de la LGEP¹, han d'ajustar els seus Pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95)².

L'article 16.2 del RLGEP-EL³ estableix que la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la entitat local i els seus ens dependents, i referit, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, les seves modificacions i a la liquidació. L'esmentat informe ha de detallar els càlculs efectuats i els ajustaments realitzats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional (d'acord amb el SEC 95).

Cal elaborar un pla econòmic financer (PEF) quan el resultat de l'informe palesi incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat per les entitats locals.

El Plenari del Consell Municipal de l'Ajuntament de Barcelona, arran de l'aprovació dels pressupostos de l'exercici 2010 amb previsió d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària fixat, va aprovar un PEF per al període 2010-2013⁴. Amb motiu de l'aprovació del RDL 8/2010⁵, al juliol de 2010 el PEF 2010-2013 es va revisar⁶. Les previsions del PEF vigent són les següents:

Indicadors	2009-L	2010-EL	2011-P	2012-P	2013-P
Estalvi brut (excloses CE i QU)	597,8	303,3	388,9	374,2	413,9
% Estalvi brut s/ Ingressos corrents	24,4	13,9	17,7	16,9	18,1
Ingressos no financers (INF) (1 a 7)	2.787,5	2.443,9	2.278,4	2.268,6	2.347,4
Despeses no financeres (DNF) (1 a 7)	2.763,6	2.798,0	2.166,0	2.366,0	2.332,2
CNF abans d'ajustos SEC-95	23,8	-354,2	112,4	-98,1	15,2
CNF després d'ajustos SEC-95	-96,3	-	-	-	-
% CNF s/ INF	-3,5	-14,5	4,9	-4,3	0,6
Estalvi brut després amortitzacions	487,4	200,6	288,3	284,1	375,4
Endeutament (A 31.12)	753,9	1.203,0	1.102,2	1.212,0	1.208,2
% Endeutament s/ ingressos corrents	30,8	55,0	50,1	54,8	52,7

(Dades en milions d'euros, llevat d'indicació contrària)

Abreviacions: (L) Liquidat; (EL) Estimació liquidació; (P) Projectió; (CE i QU) Contribucions especials i quotes urbanístiques; (CNF) Capacitat o Necessitat de Finançament

¹ RDL 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria

² Per tal de poder passar les magnituds de la comptabilitat pressupostària a la comptabilitat nacional, s'utilitza el *Manual del cálculo del déficit adaptado a las Corporaciones Locales* del Ministeri d'Hisenda

³ RD 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales

⁴ Aprovat pel Plenari del Consell Municipal de 23 de desembre de 2009.

⁵ RDL 8/2010, de 20 de maig, por el cual se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público

⁶ Aprovat pel Plenari del Consell Municipal de 23 de juliol de 2010

02 Situació actual

La liquidació de l'exercici 2010 - un cop efectuats els ajustaments necessaris per determinar la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional (SEC 95) per l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària inclosos en l'informe preceptiu de la Intervenció de fons relatiu a la liquidació del pressupost 2010 de l'Ajuntament de Barcelona- presenta els següents resultats:

Indicadors	2010-EL	2010-L
Estalvi brut (excloses CE i QU)	303,3	482,7
% Estalvi brut s/ Ingressos corrents	13,9	20,3
Ingressos no financers (INF) (1 a 7)	2.443,9	2.609,0
Despeses no financeres (DNF) (1 a 7)	2.798,0	2.686,9
CNF abans d'ajustos SEC-95	-354,2	-77,9
CNF després d'ajustos SEC-95 ⁽¹⁾	-	-297,3
% CNF s/ INF	-14,5	-11,4
Estalvi brut després amortitzacions	200,6	382,6
Endeutament (A 31.12)	1.203,0	1.201,5
% Endeutament s/ ingressos corrents	55,0	50,4

(1) La CNF després d'ajustos SEC-95 inclou un ajust negatiu per import de 93M€ com a conseqüència de la liquidació negativa de l'exercici 2008 de la participació en els tributs de l'Estat.

La liquidació de l'exercici 2010 ha presentat una necessitat de finançament inferior a la inicialment prevista en el PEF 2010-2013, degut, bàsicament, a la no execució de part de les despeses de capital inicialment previstes per l'exercici 2011 i avançades al 2010, juntament amb el seu finançament, pels efectes de l'aprovació del RDL 8/2010. No obstant, aquesta despesa acabarà impactant a l'exercici 2011 per l'efecte de la incorporació dels respectius romanents de crèdit. Aquest fet, juntament amb l'efecte en termes de comptabilitat nacional (SEC 95) de la comunicació al juliol de 2011 de la liquidació negativa de l'exercici 2009 de la participació en els tributs de l'Estat (ajust negatiu per import de 304,2M€) i la previsió actual d'execució del pressupost de l'Ajuntament, anticipen un incompliment de les previsions projectades en el PEF 2010-2013 per l'exercici 2011 en termes de comptabilitat nacional. Amb dades d'execució a 30/6/11, les previsions de tancament de l'Ajuntament de Barcelona de forma individual anticipen els següents resultats:

Indicadors	2011-P	2011-EL (dades indiv.)
Estalvi brut (excloses CE i QU)	388,9	485,6
% Estalvi brut s/ Ingressos corrents	17,7	21,3
Ingressos no financers (INF) (1 a 7)	2.278,4	2.378,1
Despeses no financeres (DNF) (1 a 7)	2.166,0	2.440,8
CNF abans d'ajustos SEC-95	112,4	-62,6
CNF després d'ajustos SEC-95 ⁽¹⁾	-	-460,9
% CNF s/ INF	4,9	-19,4
Estalvi brut després amortitzacions	288,3	375,6
Endeutament (A 31.12)	1.102,2	1.090,0
% Endeutament s/ ingressos corrents	50,1	47,8

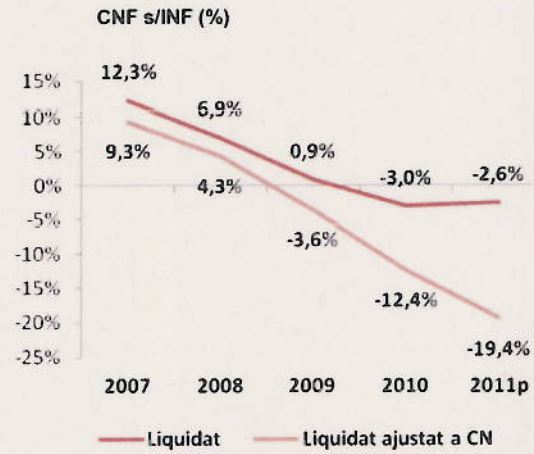
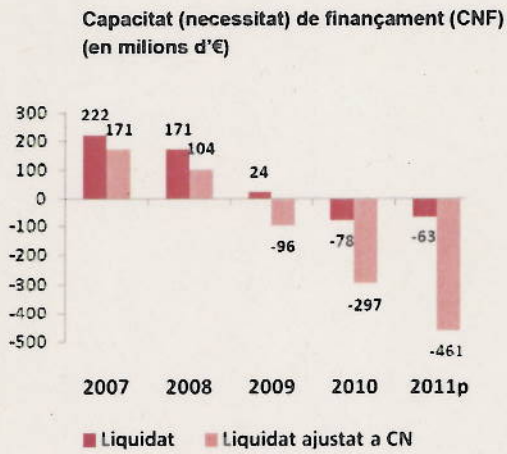
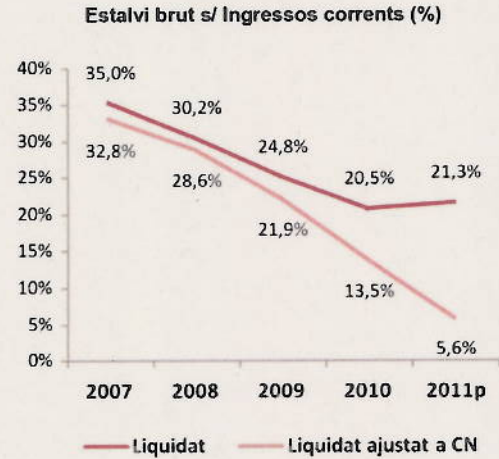
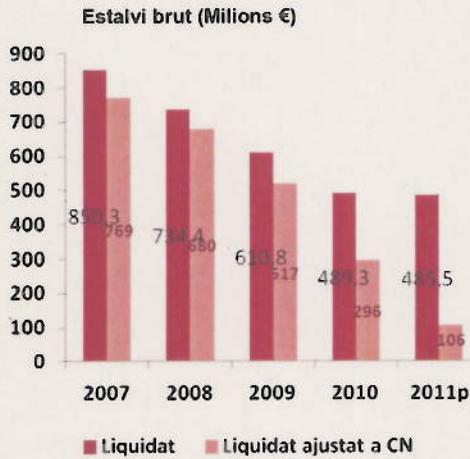
(1) La CNF després d'ajustos SEC-95 inclou un ajust negatiu per import de 304,2M€ com a conseqüència de la liquidació negativa de l'exercici 2009 de la participació en els tributs de l'Estat. El % de capacitat de finançament sobre ingressos no financers s'estima en el -7,4% si exceptuem l'ajust negatiu de la PIE.

L'objectiu de la Comptabilitat Nacional és determinar la capacitat o necessitat de finançament de l'any de l'entitat avaluada, i alhora, presentar uns resultats que siguin homogenis i comparables tant entre tots els nivells de l'administració d'un mateix estat com entre diferents estats dins de la Unió Europea.

Quan analitzem l'evolució de les magnituds dels comptes de l'Ajuntament de Barcelona, comparant l'evolució dels resultats de les liquidacions pressupostàries amb l'evolució dels resultats aplicant a les mateixes, i per cada concepte, els ajustos de comptabilitat nacional, obtenim el següent (dades sobre les liquidacions consolidades de l'Ajuntament de Barcelona d'acord amb el perímetre de consolidació establert per la LEP i corresponents als exercicis tancats 2007 a 2010):

Indicadors	2007		2008		2009		2010	
	Liquidat	Liquidat ajustat a CN	Liquidat	Liquidat ajustat a CN	Liquidat	Liquidat ajustat a CN	Liquidat	Liquidat ajustat a CN
Estalvi brut	850,3	768,7	734,4	679,7	610,8	517,2	489,3	296,4
% Estalvi brut s/ Ingressos corrents	35,0%	32,8%	30,2%	28,6%	24,8%	21,9%	20,5%	13,5%
Ingressos no financers (INF) (1 a 7)	2.474,3	2.392,0	2.489,7	2.425,1	2.787,5	2.673,3	2.609,0	2.399,1
Despeses no financeres (DNF) (1 a 7)	2.169,8	2.169,5	2.318,3	2.321,0	2.763,7	2.769,6	2.686,9	2.696,5
CNF	304,5	222,5	171,3	104,0	23,8	-96,3	-77,9	-297,3
% CNF s/ INF	12,3%	9,3%	6,9%	4,3%	0,9%	-3,6%	-3,0%	-12,4%

Els següents gràfics mostren les diferències existents entre els resultats pressupostaris i els resultats en termes de comptabilitat nacional, així com la tendència dels darrers quatre anys, tant pel que fa a l'estalvi brut (i el % que representa sobre els ingressos corrents) com a la capacitat o necessitat de finançament (CNF i el % que representa sobre els ingressos no financers –INF).



De les dades anteriorment analitzades es desprèn que: i) existeix una desviació a la baixa entre els resultats i ratis de les liquidacions pressupostàries i els resultats i ratis en termes de comptabilitat nacional (agregada al 2010 per l'efecte de la liquidació negativa de l'exercici 2008 de la participació dels tributs de l'Estat); ii) que la projecció dels resultats pressupostaris sense l'aplicació dels ajustos estimats per comptabilitat nacional té el risc de conduir a l'incompliment sistemàtic dels objectius d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament en termes SEC-95.

A més, darrerament s'han introduït o s'estan tramitant canvis en la legislació aplicable a les entitats locals amb un nexa comú tendent a prioritzar l'equilibri pressupostari mesurat en termes SEC 95.

- La Llei 2/2011, de 4 de març, d'Economia Sostenible, en el seu Capítol IV fa referència a la sostenibilitat financera del Sector Públic, i en particular, fa referència a la sostenibilitat pressupostària de les Administracions Públiques i incideix en l'aplicació de polítiques de racionalització i contenció de la despesa, i adequació als principis d'estabilitat pressupostària, transparència, plurianualitat i eficàcia, en els termes definits a la normativa d'estabilitat pressupostària.
- El RDL 8/2011⁷ modifica la LGEP introduint una *regla de despesa* per les administracions públiques. Així, la fixació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària restarà vinculat a l'evolució prevista de la despesa computable. A més, determina que en cas d'existir un pla econòmic financer de reequilibri, l'evolució de la despesa ha de complir rigorosament amb la senda prevista a l'esmentat pla.
- La reforma de l'article 135 de la Constitució Espanyola determina que totes les Administracions Públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària. A més, en el cas de les Entitats Locals, estableix l'obligatorietat de presentar equilibri pressupostari.

Aquests canvis, condicionats certament pel context econòmic actual, requereixen una aposta decidida pel rigor econòmic i la transparència. L'Ajuntament de Barcelona ha de ser un referent en l'aplicació de les mesures necessàries per adaptar-se als continus canvis legislatius. Aquesta capacitat d'adaptació és la garantia del manteniment de la solvència econòmica i financera que ha de permetre preservar la sostenibilitat de les polítiques públiques en el temps.

⁷ RDL 8/2011, de 1 de julio, de medidas de apoyo a los deudores hipotecarios, de control del gasto público y cancelación de deudas con empresas y autónomos contraídas por las entidades locales, de fomento de la actividad empresarial e impulso de la rehabilitación y de simplificación administrativa.

03 Concreció de la mesura de govern

En base als fets anteriorment descrits i donada la ferma voluntat del govern municipal de garantir la capacitat de finançament de l'Ajuntament de Barcelona en compliment de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, es proposa:

- Realitzar la revisió del Pla Econòmic Financer 2010-2013 vigent, ampliant la projecció temporal de reequilibri establert en l'exercici 2013 en base a escenaris plurianuals fins l'any 2015 i posant èmfasi als ajustos per comptabilitat nacional establerts pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95), per tal de garantir la alineació de les projeccions financeres de l'Ajuntament amb els objectius d'estabilitat pressupostària fixats per a les entitats locals.
- Determinar la importància de l'estalvi brut com mesura per preservar la solvència financera de l'Ajuntament en el llarg termini, fixant com objectiu financer un lílindar d'estalvi brut mínim com a garantia de la sostenibilitat de les despeses estructurals de l'Ajuntament de Barcelona. La obtenció d'un nivell mínim d'estalvi brut ha de permetre, a més, donar cobertura al servei del deute alhora que disposar dels recursos necessaris per desenvolupar l'activitat inversora de l'Ajuntament.
- Establir, independentment de la presentació dels estats comptables d'aplicació a l'Ajuntament de Barcelona en base a la legislació vigent⁸, la presentació de les previsions i resultats consolidats de l'Ajuntament en els termes establerts per la Llei d'Estabilitat Pressupostària i que determinen el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària fixats per les entitats locals.
- Instar els legisladors i ens responsables de la tutela financera de les Entitats Locals (Estat i Generalitat de Catalunya) a la harmonització dels criteris d'aplicació, seguiment i control dels càlculs per tal d'adequar la comptabilitat pressupostària a la Comptabilitat Nacional d'acord amb els criteris SEC-95.

⁸ Pressupost General, liquidacions pressupostàries, comptabilitat pública (ICAL i/o Pla General de Comptabilitat vigent) i compte general d'acord amb el TRLRHL; Consolidació contable d'acord amb la Llei 1/2006 que regula el Règim Especial del municipi de Barcelona.

04 **Conclusions i resultats esperats**

L'aplicació d'aquesta mesura s'emmarca en la prioritat del govern de construir una Barcelona de i per a les persones, amb el creixement econòmic de la ciutat com objectiu. Per contribuir-hi cal disposar d'una administració àgil, moderna i eficient que permeti:

- Aplicar el màxim rigor a les finances públiques, des del moment de la seva planificació fins a la presentació dels resultats econòmics en forma de necessitat o capacitat de finançament assegurant que no es gasta allò que no es té.
- Garantir la solvència i la liquiditat de l'Ajuntament de Barcelona en el llarg termini.

Efectivament, garantir la capacitat financera ens condueix a preservar la solvència l'Ajuntament de Barcelona. Una administració solvent, àgil, moderna i eficient, és capaç de fer front sense dilacions innecessàries als compromisos amb els seus proveïdors. Facilitar la liquiditat dels creditors de l'Ajuntament és una forma més de contribuir a la competitivitat empresarial, la reactivació i el creixement econòmics. El creixement econòmic és generador d'ocupació i la reducció de l'atur és la millor contribució possible al benestar dels ciutadans i ciutadanes de Barcelona, la ciutat de i per a les persones.