



---

## INFORME

---

Núm. Exp. Llib.: ECO \_Expedients Serveis econòmics 2020/74

Num. Exp. Gen.: 2020/1887

Núm. d'informe:2060

### PROCEDIMENT

Aprovació Pla de Sanejament Financer

### MEMÒRIA RELATIVA A LES HIPÒTESIS UTILITZADES EN L'ELABORACIÓ DE LES PREVISIONS DEL PLA DE SANEJAMENT FINANCER 2020-2023

El Pla de Sanejament Financer 2020-2023 s'elabora motivat pel Romanent de Tresoreria per despeses Generals ajustat amb signe negatiu a la liquidació de l'exercici 2019. El motiu del signe negatiu és, entre altres, el canvi en el càlcul de la provisió d'insolvències i a un augment de la despesa pendent de pagament.

La previsió de dades corresponents a l'execució de l'exercici 2020 s'ha realitzat prenent com a base el pressupost d'ingressos i de despeses aprovat per l'exercici 2020 de conformitat amb el que preveuen els articles 162 al 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals i dels articles 2 al 19 del RD 500/1990, de 20 d'abril, i l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals. El pressupost també es va elaborar de conformitat a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A partir del pressupost aprovat per l'exercici 2020 s'ha fet una estimació de la liquidació del pressupost per aquest exercici i pel 2021, 2022 i 2023 per tal de poder comprovar si es compliria o no amb la solvència necessària i l'estabilitat pressupostària a final d'exercici 2023, ja que cal recordar que les regles fiscals estan suspeses per l'exercici 2020 i 2021..

Les hipòtesis més importants considerades en la previsió de liquidació dels exercicis del pla són:

### INGRESSOS

#### 1.- Previsió tributs en la liquidació 2020:

- Hi ha un creixement significatiu del 8,74% a l'import d'ingressos generat a IBI, encara que no hi ha revisió cadastral ni variació de coeficients fiscals respecte de 2019. Aquest nivell d'ingressos assolit ja es troba consolidat

- A l'IVTM hi ha un petit creixement dins del marge natural d'evolució



- En IAE de moment es recull un petit creixement de l'1,07%, però tot sembla indicar que hi haurà algun efecte de caiguda a 2021, encara que es considera que no serà molt elevat.
- Per últim, hi ha fortes caigudes en plusvàlues i en ICIO, del 53,72% i del 29,87%, respectivament, com a conseqüència de l'aturada econòmica provocada per les mesures de lluita contra la covid 19.

## 2.- Previsió tributs exercicis 2021-2023

- A IBI Urbana es preveu un increment substancial dels ingressos per l'efecte de pujada per l'AJUNTAMENT del coeficient general de 0,65 a 0,72 a partir de 2021
- En IAE preveiem una caiguda limitada d'un 5%, ja que esperem l'efecte de la crisi econòmica a partir de 2021, diferit per mesures econòmiques pal·liatives de les administracions públiques superiors.
- A IVTM es plantegen petits increments del 0,5% anual durant la previsió.
- A plusvàlues (altres tributs de Cap I) i a ICIO (Cap II) es planteja una recuperació només parcial del 10% per a 2021 i del 5% anual per als exercicis 2022 i 2023.

## 3.- Transferències no condicionades i d'altres

- Cal aclarir que els ingressos provinents del Fons de Cooperació Local de Catalunya (FCLC) són més baixos que a 2019 perquè, mentre que en aquell exercici l'AJUNTAMENT va cobrar les anualitats de 2018 i de 2019, ara ja només inclouen el cobrament de l'anualitat de 2020, per 210.645,48 euros, més una aportació extraordinària per a 2020 de 30 milers d'euros. Per a 2021 la Generalitat també ha comunicat una altra aportació extraordinària de 163 milers d'euros a afegir als 210 milers anuals.
- El més significatiu de la previsió de les transferències rebudes (PIE i FCLC) és concretar quan es produirà la caiguda. Aquestes transferències són funció dels ingressos de les administracions superiors, i és evident que s'està produint la caiguda dels mateixos a l'exercici 2020. D'acord amb comportaments històrics anteriors, s'ha previst aquest efecte per un import del 15% a l'exercici 2022, calculat sobre la aportació anual ordinària segons l'import de 2020 de 210 milers d'euros.
- Ingressos no consolidats: Un mínim del 5% dels ingressos previstos en aquest grup s'han considerat com a no consolidables o volàtils. Tot i que s'han previst i milloren la solvència, no es computen com a capacitat de servei atès el seu caire no estructural.

## 4.- Taxes i preus públics:



- La previsió de liquidació de 2020 és una projecció a tot l'any del nivell executat a la data de l'informe. Això suposa una caiguda del 33% respecte de 2019.

- Per a 2021 es recupera el nivell d'ingressos de 2019 segons les previsions de recuperació de l'activitat econòmica elaborades per les administracions superiors.

- Per a 2022 i per a 2023 es preveu un mínim increment de l'1% per a cadascun dels dos exercicis.

#### 5.- Subvencions finalistes:

- També aquí la liquidació de 2020 és una projecció anual del nivell de subvencions rebudes fins a la data i que suposa una caiguda del 14,76% respecte del nivell assolit a 2019.

- Per a 2021 i exercicis següents la previsió es presenta inalterable. També és coherent amb la reducció de despesa de capítol 2 consolidada en 2020, on una part de la despesa reduïda podria ser despesa subvencionada.

#### 6.- Ingressos patrimonials:

- L'efecte quantitatiu és mínim. S'experimenta una caiguda d'uns 1.650 euros a 2020 i es preveu s'estabilitzin en uns 8,3 milers d'euros per a la resta de la previsió.

### **DESPESES**

#### 1.- Despeses de Personal:

- La previsió per a 2020 s'ha elaborat en base al nivell generat de despesa a 2019 incrementat en un 2,5%. Aquest percentatge cobreix el 2,3% previst al Reial Decret-Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, de mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic, més petits ajustos per triennis, reclassificacions i d'altres casuístiques.

- Per la resta d'exercicis s'ha previst un increment de l'1 % anual i s'ha afegit un increment absoluta a 2021 de 150 milers d'euros ja consolidat per la incorporació de nous tècnics a la plantilla de l'AJUNTAMENT.

#### 2.- Despeses generals:

- Per despeses de capítol II, no s'ha considerat cap variació per IPC, ja que la situació actual presenta una evolució de la inflació lleugerament negativa i les previsions són de manteniment de la situació en els exercicis immediatament posteriors.



- El nivell de despesa generada a 2020 parteix del nivell executat a la data d'elaboració de l'informe (obligacions reconegudes i increment de despeses pendents d'aplicar) i la seva projecció al total de l'exercici. Això suposa en termes absoluts una reducció de despesa respecte del nivell assolit a 2019 d'uns 900 milers d'euros.

- El nivell de despesa de 2020 s'incrementa per a 2021 en 630 milers d'euros, fins a un total de quasi 4,5 milions d'euros per fer front a les adjudicacions a incorporar com a romanents. En canvi, a 2022 caldrà aplicar una reducció de 540 milers d'euros per assolir un nivell de despesa de Capítol II que possibiliti un superàvit estructural mínimament suficient, i que s'haurà de mantenir a 2023.

### 3.- Subvencions concedides:

- Es conserva durant tot el període de previsió el nivell de subvencions de 2019.

Aquest fet suposa incrementar el percentatge d'execució dels crèdits pressupostaris des del 62% de 2019 fins al 79% a partir de 2020.

### 4.- Inversions

- La previsió no permet inversió nova finançada amb recursos propis fins a 2023, a causa de manca de solvència. La inversió nova a 2021 i 2022 haurà de ser finançada amb préstec. S'ha consensuat amb l'AJUNTAMENT inversions noves finançades totalment amb préstecs per 330 milers d'euros a 2021, per 500 milers d'euros a 2022 i per altres 500 milers d'euros a 2023. La millora de la solvència permetrà a 2023 inversions noves finançades amb recursos propis de l'AJUNTAMENT per import de 170 milers d'euros.

### 5.- Endeutament

Les previsions efectuades corresponen als préstecs a llarg termini vigents a 31/12/2019, a més del pressupostat a 2020 per 330 milers d'euros, i que es planteja la seva disposició a 2021, i més els imports de préstecs per a inversions noves: 370 milers d'euros a 2021, 500 milers d'euros a 2022 i 500 milers d'euros a 2023. Finalment s'afegeix l'endeutament a curt termini necessari per poder donar compliment al termini de pagament a proveïdors, ja que a 2020 no es compleix.

Especialment important serà el recurs a aquest tipus d'operacions a 2021.

Cal destacar el refinançament del préstec de sanejament 313 ICO BSCH 1218, per un import total de 4.702.265,73 euros, als exercicis 2022 i 2023.

L'AJUNTAMENT presenta una situació de solvència insuficient a 2020, i cal incrementar de forma

important el recurs a operacions de tresoreria a 2021 i a 2022, però al final de la previsió l'AJUNTAMENT haurà assolit un nivell suficient. Serà condició necessària, però, el refinançament a llarg termini de l'agrupació de préstecs



ICO abans esmentada. El nivell de solvència òptim s'ha establert al pla en un 20% dels ingressos corrents, en resposta a l'elevat volum d'inversions en marxa i a la incerta situació econòmica i social que pot afectar al volum i cobrament dels ingressos.

Encara que s'han suspès les regles fiscals per a 2020 i per a 2021 per decisió del Govern d'Espanya i ratificada pel Congrés dels Diputats, s'han mantingut només com a referència informativa els coeficients màxims d'evolució de la base computable de la regla de la despesa establerts en l'Acord del Senat de 4 de març d'enguany per als exercicis 2020 a 2023. Només es planteja incompliment de la regla de la despesa a la liquidació de 2021, fet emparat en la suspensió establerta de les regles fiscals per a 2020 i per a 2021.

En definitiva, amb les previsions realitzades l'AJUNTAMENT compleix els controls derivats de la LO 2/2012 durant la vigència de la previsió.

L'Alcaldeessa,

Montserrat Venturós Villalba

Berga, datat i signat electrònicament.