

Núm. d'expedient 1619/2021 -3522
Departament INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ 18/2021

INFORME ECONÒMIC-FINANCER PRESSUPOST 2021

Aquest Informe Econòmic - Financer s'emet en compliment d'allò establert en l'article 168.1,e) del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL d'ara en endavant) i l'article 18.1,e) del Decret 500/1990 (Reglament Pressupostari)

BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS

Les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos han estat les següents:

S'ha tingut en compte allò establert en l'article 2 del TRLRHL, que estableix que la Hisenda de les Entitats Locals estarà constituïda pels següents recursos:

- a) Els ingressos procedents del seu patrimoni i demés de Dret privat.
- b) Els tributs propis classificats en taxes, contribucions especials i impostos, i els recàrrecs exigibles sobre els impostos de les Comunitats Autònomes o d'altres Entitats Locals.
- c) Les participacions en els tributs de l'Estat i de les Comunitats Autònomes.
- d) Les subvencions.
- e) Els percebuts en concepte de preus públics.
- f) El producte d'operacions de crèdit.
- g) El producte de multes i sancions en l'àmbit de les seves competències
- h) Les demés prestacions de Dret públic.

El Ple de l'Ajuntament de Cubelles ha anat aprovant les diferents Ordenances Fiscals dels tributs locals, de conformitat amb allò disposat en els articles 15 i següents del TRLRHL, les quals contenen, com a mínim:

- a) La determinació del fet imposable, subjecte passiu, responsables, exempcions, reduccions i bonificacions, base imposable i liquidable, tipus de gravamen o quota tributària, període impositiu i meritació.
- b) Els règims de declaració i d'ingrés.
- c) Les dates de la seva aprovació i del començament de la seva aplicació.

Els tipus de gravamen, tarifes i quotes dels diferents tributs locals es troben dins el que estableix per cadascun dels casos el TRLRHL, així mateix, en els diferents tributs s'ha tingut en compte la variació estimada en el nombre de subjectes passius i el nombre de fets imposables.

La previsió d'ingressos s'ha fet tenint en compte les corresponents modificacions en les Ordenances Fiscals que ha anat aprovant el Ple de la Corporació. Per l'exercici 2021, no obstant, no s'ha aprovat cap increment per pal·liar els efectes de la pandèmia Covid-19. Dites previsions han estat efectuades pel servei de la Tresoreria Municipal.

Signatura 1 de 1
Noèl-Herman Casals Ramón
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

L'explicació dels imports consignats en els impostos és la següent:

- Impost sobre béns de naturalesa rústega:

Es produeix l'estimació en funció del valor que es preveu que tindrà la llista de cobrament tenint en compte els valors d'exercicis precedents.

- Impost de béns immobles de naturalesa urbana:

La previsió realitzada té en compte l'import del padró mentre que també es tenen en compte els efectes positius de liquidacions que puguin emetre's així com l'estimació de les devolucions d'ingressos previstes.

- Impost de béns immobles de característiques especials:

La valoració es fa en funció dels drets a reconèixer en el padró, actualment únicament referit al BICE de l'autopista C32, que es manté respecte als exercicis anteriors.

- Impost de vehicles de tracció mecànica:

S'ha realitzat la previsió en funció del padró de l'IVTM i la tendència de liquidacions realitzades darrerament. Igualment es tenen en compte possibles valors de les liquidacions, baixes i devolucions d'ingressos segons estimació de dades d'exercicis anteriors.

- Impost sobre l'increment dels terrenys de naturalesa urbana.

Es manté el mateix rendiment que per l'exercici precedent donat que no s'ha assolit la recaptació prevista a 2020.

- Impost d'activitats econòmiques.

La valoració es realitza en funció dels valors obtinguts en el darrer exercici i els previstos en el present a la baixa.

- Impost de construccions, instal·lacions i obres (ICIO).

S'ha dut a terme la previsió en funció de la proposta efectuada per Urbanisme a la baixa, si bé enguany no s'esperen ingressos extraordinaris.

Pel que fa referència al capítol 3.- Taxes i altres ingressos, esmentaré els conceptes més significatius pel seu import o per la seva especificitat, tanmateix destaca enguany una recuperació en relació a l'exercici 2020 respecte als ingressos per taxes i preus públics relacionats amb la realització d'activitats que l'exercici anterior no es van realitzar donat el context derivat del COVID 19, i que tot i seguir en el mateix context se'n preveu una major realització durant el 2021, exactament com passa amb les taxes relatives a l'ocupació del domini públic.

- Taxa per finançar la infraestructura de la connexió de l'aigua a l'ATLL

Es gestiona juntament amb la taxa de l'aigua. Consta a l'Annex d'Inversions del pressupost, on es contempen tant les que executa directament la Corporació –capítol 6-, com les realitzades per altri –capítol 7-, el valor a satisfer a la Mancomunitat Penedès Garraf pel conveni ATLL, essent el seu finançament afectat provinent d'aquests recursos corrents.

- Taxa per estacionament de vehicles

Fruit de la nova implantació de la zona blava a Cubelles.

- Taxa d'escombraries

Es manté un import similar al de 2020 tenint en compte el valor del prepadró i l'estimació de possibles liquidacions, baixes o devolucions d'ingressos.

- Taxa empreses explotadores

Es preveu els valors a recaptar facilitats pels serveis gestors corresponents.

- Multes per infraccions de l'ordenança de circulació

Es preveu l'import indicat pel servei gestor, que incrementa sensiblement respecte l'exercici 2020 en consonància amb un increment dels ingressos durant aquest exercici.

En relació al capítol 4.- Transferències Corrents l'import total previst té un increment important, d'un 19%, a continuació es fa referència als ingressos més considerables:

- Participació en els Tributs de l'Estat (PTE)

D'acord amb la informació recollida en el Portal Institucional del Ministerio de Hacienda (finançament de les entitats locals - entregues a compte) per l'exercici 2021. No obstant per l'exercici 2020 es va superar dit import.

- Generalitat de Catalunya

L'aplicació corresponent al Fons de Cooperació Local de Catalunya contempla el valor de 2020, segons proposta de la Tresoreria Municipal.

Pel que fa al concepte pressupostari 45030 (Generalitat Educació) es torna a preveure enguany donada la redacció de l'article 172 de la Llei 5/2020, del 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient on recull una previsió de 1.425,00€ per plaça ocupada el curs 2020-2021, així com un percentual dels ingressos per exercicis anteriors.

Cal tenir present que els ingressos per subvencions que es recullen al pressupost inicial fan referència als ingressos més estables que corresponen a l'exercici però a banda dels ingressos previstos, poden produir-se d'altres en el cas que s'enduguin convocatòries de la Generalitat en relació a línies d'ajuts o subvencions com ara els dels plans d'ocupació, quina previsió es produirà via modificació pressupostària en el cas que s'atorguin tot recollint ingressos i despeses previstos relatius al projecte subvencionat en dit cas. És el cas de dues subvencions per plans d'ocupació de les que ja consten les respectives generacions de crèdit a pressupost 2021 (prorrogat).

- Diputació de Barcelona

S'ha ajustat l'import en funció del valor esperat per l'exercici 2021, destacant pel seu import les actuacions relatives a:

- No es preveu subvenció en relació al funcionament de les llars d'infants donat que en aquest exercici es preveu la subvenció de la Generalitat de Catalunya.
- La subvenció que ha vingut atorgant en els darrers exercicis la Diputació dins l'àmbit del benestar social.
- Una nova subvenció relativa a platges sol·licitada per aquest 2021.


Tot i que no es preveu en el pressupost inicial, al llarg de l'exercici l'import de les subvencions provinents de la Diputació es veu incrementat per efecte de la generació de crèdits, com s'ha comentat també respecte a la Generalitat, per les convocatòries que no són tan estables en el temps, com ara les relatives a les subvencions per plans d'ocupació o quan es preveu la concertació d'operacions financeres per les que es subvencionen interessos (programa crèdit local) i no només, doncs enguany es previsible que de nou hi hagi línies d'ajut relacionades amb mesures per minorar l'impacte de la COVID 19.

Pel que fa al capítol 5.- Ingressos Patrimonials, els ingressos més significatius són els de concessions i aprofitaments diversos donat que el rendiment dels interessos de comptes corrents ha deixat de produir-se tot i que es manté un valor insignificant per i hi hagués algun rendiment.

En l'exercici 2021, es preveuen ingressos afectats per operacions de capital financeres i no financeres, que condicionen la disponibilitat dels crèdits corresponents d'acord amb el que preveu l'article 173.6 del TRLRHL, així s'ha previst el següent:

En el capítol 7.- Transferències de capital, es recullen els imports relatius a les subvencions sol·licitades i/o obtingudes que financen actuacions d'inversió i transferències de capital. En el pressupost 2021 es preveuen les subvencions següents que es troben recollides en l'annex d'inversions:

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Econ.	Descripció	Import (€)	Acció subvencionada
76100	DIPUTACIÓ BARCELONA	2.244,51€	Mobiliari esportiu
76500	CCG FEDER 2014-2020 ADEQUACIO JARDINS CAN TRAVE	69.857,02€	Import estimat FEDER en funció de l'inversió prevista

En cap dels casos previstos inicialment a pressupost s'ha notificat que hi hagi un acord de concessió ferm, per la qual cosa, el fet que els imports previstos no s'arribin a formalitzar implicaria la necessitat de dur a terme un canvi de finançament o el desistiment de realitzar la despesa corresponent. Mentre no es té constància de l'atorgament i posterior acceptació de la subvencions es tracta d'ingressos no compromesos, per la qual cosa es produeix la no disponibilitat dels crèdits corresponents.

En el capítol 9.- Passius financers, es preveu la concertació d'operacions financeres per import total de 1.965.095,87€, dels quals corresponen 200.000,00€ al programa Caixa Crèdit de la Diputació de Barcelona, i l'import restant, 1.765.095,87€ es correspondria amb l'import a concertar per mitjà del programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona, en cas que sigui possible tot l'import, sinó en cas contrari s'o'hauria d'anar a les entitats bancàries directament.

Es preveu un increment respecte a les operacions financeres respecte a l'exercici 2020. No obstant, cal tenir en compte que per minorar el cost financer, les operacions son disposades en el darrer moment per fer-ho, durant 2021 es reconeixerà el dret i l'ingrés de bona part de les operacions financeres previstes a 2020, d'import global sensiblement inferior, de manera que l'estimació del deute a 31.12.2021 no recollirà gairebé res del valor de les operacions de 2021 si no l'efecte de les de 2020 i les amortitzacions a realitzar durant 2021.

Finalment, en el capítol 6 corresponent a l'alienació de béns, no es preveu cap ingrés.

SUFICIÈNCIA DELS CRÈDITS PER ATENDRE EL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS EXIGIBLES I LES DESPESES DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS

Respecte a la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, cal dir que s'han de preveure les despeses necessàries per a la prestació dels serveis obligatoris que estableix la Llei 7/1985 reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL en endavant), i la Llei Municipal i de Règim Local de Catalunya. L'article 26 de la LBRL disposa:

"1. Los Municipios deberán prestar, en todo caso, los servicios siguientes:

- a) En todos los Municipios: alumbrado público, cementerio, recogida de residuos, limpieza viaria, abastecimiento domiciliario de agua potable, alcantarillado, acceso a los núcleos de población y pavimentación de las vías públicas.
- b) En los Municipios con población superior a 5.000 habitantes, además: parque público, biblioteca pública y tratamiento de residuos.
- c) En los Municipios con población superior a 20.000 habitantes, además: protección civil, evaluación e información de situaciones de necesidad social y la atención inmediata a personas en situación o riesgo de exclusión social, prevención y extinción de incendios e instalaciones deportivas de uso público.

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramon
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

d) En los Municipios con población superior a 50.000 habitantes, además: transporte colectivo urbano de viajeros y medio ambiente urbano.

2. En los municipios con población inferior a 20.000 habitantes será la Diputación provincial o entidad equivalente la que coordinará la prestación de los siguientes servicios:

- a) Recogida y tratamiento de residuos.
- b) Abastecimiento de agua potable a domicilio y evacuación y tratamiento de aguas residuales.
- c) Limpieza viaria.
- d) Acceso a los núcleos de población.
- e) Pavimentación de vías urbanas.
- f) Alumbrado público.

Para coordinar la citada prestación de servicios la Diputación propondrá, con la conformidad de los municipios afectados, al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas la forma de prestación, consistente en la prestación directa por la Diputación o la implantación de fórmulas de gestión compartida a través de consorcios, mancomunidades u otras fórmulas. Para reducir los costes efectivos de los servicios el mencionado Ministerio decidirá sobre la propuesta formulada que deberá contar con el informe preceptivo de la Comunidad Autónoma si es la Administración que ejerce la tutela financiera.

Cuando el municipio justifique ante la Diputación que puede prestar estos servicios con un coste efectivo menor que el derivado de la forma de gestión propuesta por la Diputación provincial o entidad equivalente, el municipio podrá asumir la prestación y coordinación de estos servicios si la Diputación lo considera acreditado.

Cuando la Diputación o entidad equivalente asuma la prestación de estos servicios repercutirá a los municipios el coste efectivo del servicio en función de su uso. Si estos servicios estuvieran financiados por tasas y asume su prestación la Diputación o entidad equivalente, será a ésta a quien vaya destinada la tasa para la financiación de los servicios.

3. La asistencia de las Diputaciones o entidades equivalentes a los Municipios, prevista en el artículo 36, se dirigirá preferentemente al establecimiento y adecuada prestación de los servicios mínimos.”

Així doncs, pel que fa a l'àmbit competencial municipal s'estarà a allò previst en la LBRL en la redacció donada per la Llei 27/2013, de 27 de desembre (LRSAL). En relació als costos efectius, el lliurament de les dades relatives als exercicis 2014 a 2017 tant dels serveis que es presten com en relació a les competències pròpies que es desenvolupen van ser traslladades per mitjà de la plataforma de l'Oficina Virtual de Coordinació amb les Hisendes Locals del MHAP en els terminis establerts a l'efecte, essent les dades publicades en dita plataforma. Fins la data no s'ha rebut cap informació i/o comunicació de la Diputació de Barcelona al respecte de la coordinació de la prestació dels serveis als que fa referència l'apartat 2n de l'article transcrit anteriorment, per la qual cosa, no s'ha efectuat cap modificació en el present pressupost. En relació a l'exercici 2018 es va dur a terme la tramesa en data 31.10.19 i en relació a l'exercici 2019 s'ha dut a terme en data 26.10.2020.

S'analitzarà a continuació la composició del pressupost de despeses:

- Capítol 1 .- Despeses de Personal

Es produeix un increment de despesa respecte a la previsió de l'exercici 2020 derivada de diferents aspectes, entre els que destaquen:

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

- La major despesa de l'increment retributiu determinat en la Llei 11/2020, de 30 de desembre, Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2021 (0,90%).

Els increments retributius tenen un impacte tant en els sous, les pagues extraordinàries com en les cotitzacions a la seguretat social a càrrec de la Corporació doncs cal ajustar la despesa en funció de les bases de cotització corresponents. Igualment es preveu una variació de triennis, així com altres variacions que es troben recollides en l'apartat de personal elaborat pels Recursos Humans (memòria i informe de la Cap del Servei de Recursos Humans).

- La previsió de cobrir places que es trobaven vacants i no ocupades, quina valoració es fa per Recursos Humans en funció de l'estimació d'ocupació de les places corresponents. Figuren places amb consignació pressupostària simbòlica en l'annex de personal, qüestió que implica que no puguin ser cobertes tret que s'acreditin estalvis d'altres places o reintegraments efectivament obtinguts. Així doncs, la suficiència dels crèdits pressupostaris es pot justificar únicament per aquells llocs que estan coberts adequadament en l'annex de personal format pel Servei de Recursos Humans i d'acord amb l'informe emès per la seva Cap.
- No es preveuen variacions en la composició de la plantilla ni es preveu modificació de la Relació de llocs de treball.

- Capítol 2.- Despeses de Bens Corrents i Serveis

En aquest capítol l'import consignat és de 5.941.678,97€. S'hi recullen les despeses relatives al funcionament dels serveis, manteniment dels béns i a la realització d'activitats que presta o vol realitzar la Corporació, havent estat contemplades les despeses derivades dels contractes vigents ja sigui en l'aplicació pressupostària específica o en la bossa de vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris.

La valoració s'ha fet en funció de l'estimació de la despesa necessària realitzada pels diferents serveis gestors en base a les actuacions que preveuen realitzar com a necessàries pel bon funcionament dels serveis respectius, havent estat ajustades per la Regidoria d'Hisenda per tal d'obtenir l'equilibri pressupostari així com també per efecte de considerar els ajustos realitzats pels propis serveis gestors tenint en compte les activitats que es preveia no dur a terme enguany donada la situació actual derivada del COVID 19.

- Capítol 3.- Despeses Financeres

Aquest capítol recull la previsió d'interessos dels crèdits formalitzats. La despesa prevista en concepte d'interessos s'ha ajustat a les previsions realitzades per Tresoreria.

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Com en exercicis anteriors, es preveu que les operacions financeres es realitzin en el marc d'operacions concertades amb Diputació de Barcelona: mecanisme "Caixa de crèdit" (import enguany de fins 200.000,00€ per ajuntament i any) en el que no hi ha despesa d'interessos, i "Programa de Crèdit Local", que es valora per l'import total de les previstes a concertar amb entitats financeres, essent la despesa estimada per la Tresorera, despesa que en part, es veurà subvencionada, doncs dins aquest programa es subvencionen interessos, subvenció que es destina a l'amortització anticipada del capital segons la formulació actual del susdit programa, que serà l'import que segur es disposarà enguany.

- Capítol 4 .- Transferències Corrents

Aquest capítol recull la despesa relativa a transferències a entitats de les que forma part la Corporació per la seva pertinença o bé pels serveis i/o activitats que ens presten així com també les subvencions que preveu atorgar la Corporació a entitats sense finalitat de lucre i a les famílies o persones que puguin resultar beneficiades en funció de les bases i/o previsions pressupostàries corresponents així com les aportacions pel funcionament de determinats serveis.

La despesa ha incrementat respecte la previsió de 2020, destacant, pel seu import absolut, les següents accions:

- La major despesa dels serveis que presta la Mancomunitat Penedès Garraf, del que destaca la despesa derivada de la recollida i tractament de la brossa així com la despesa de la deixalleria. Passa de 1.798.875,48€ a 2020 a 1.869.481,85€ a 2021.
- La major despesa prevista en relació a serveis que presta el Consell Comarcal relacionades amb l'Àrea de Serveis Socials bàsicament, havent-se afegit a la previsió inicial major despesa per necessitats derivades del COVID 19. Passa de 374.002,88€ a 2020 a 387.274,95€ a 2021.
- Les línies d'ajut a persones físiques i jurídiques previstes per pal·liar els efectes de la pandèmia, essent els imports recollits els següents:
 - o Ajuts als comerciants per la taxa de la brossa de 2020 (35.000,00€).
 - o Ajuts a les persones a l'atur (70.000,00€).
 - o Ajuts als comerciants pel lloguer del local (20.000,00€).
 - o Ajuts pel foment del comerç (150.000,00€).

- Capítol 5 .- Fons de contingència i altres imprevistos

Malgrat que en l'aplicació de la normativa reguladora de l'estabilitat pressupostària no és obligatori dotar el Fons de Contingència en el cas dels municipis que no siguin de l'àmbit de l'article 111 del TRLRHL, i tampoc és obligatori perquè la Corporació no es troba en cap Pla d'Ajust, s'ha previst la dotació del fons de contingència, com en anys anteriors, per tal de temperar l'impacte respecte de la no execució de previsions pressupostàries recollides en el pressupost d'ingressos amb l'objecte d'evitar desequilibris que

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/ax/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

aboquessin a la Corporació a tenir un estalvi net negatiu així com per evitar possibles no assoliments dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

El valor total previst per aquest 2021 es de 112.664,69 €. El fons de contingència es mantindrà en el cas que es prevegin possibles desequilibris pressupostaris en les estimacions de tancament que es fan periòdicament per traslladar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP) en funció del grau d'execució pressupostària, l'estimació de tancament així com la informació sobre el compliment dels paràmetres de sostenibilitat financera.

- Capítol 6 .- Inversions reals

L'import de les inversions que es preveuen realitzar directament per la Corporació per mitjà del pressupost de 2021 és de 2.010.659,79€. En l'annex d'inversions es troben recollides tant les actuacions com el finançament previst, essent aquest el següent: recursos corrents genèrics (estalvi net preventiu), recursos ordinaris afectats (taxa de l'aigua vinculada a l'ATLL), subvencions d'administracions públiques i préstecs.

L'import de la inversió és similar a l'exercici 2020. Tanmateix l'execució de la inversió es preveu superior a l'import previst en el pressupost doncs es continuaran duent a terme les inversions ja iniciades en exercicis anteriors que tenien prevista l'execució en diferents anualitats, essent incorporat el crèdit pressupostària per mitjà de modificació pressupostària.

Així mateix es preveu per la supressió de les regles fiscals una modificació pressupostària de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdits important amb romanent líquid de tresoreria per despeses generals.

Com s'ha dit en l'apartat relatiu als ingressos, hi ha crèdits pressupostaris quina efectivitat va vinculada a la disponibilitat del finançament d'acord amb allò previst en el TRLRHL.

- Capítol 7 .- Transferències de capital

Pel que fa al capítol 7, s'ha previst les transferències de capital relatives a les despeses de connexió a l'ATLL i els valors proposats pel servei gestor en l'àmbit de benestar social (subvenció nominativa).

L'increment ve provocat per la previsió d'una actuació relativa a la deixalleria que s'articula com a transferència de capital per ser l'ens supramunicipal qui executa la inversió malgrat que posteriorment revertirà al municipi.

- Capítol 8 .- Actius financers

S'ha previst el mateix import que en el pressupost d'ingressos.

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramon
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

- Capítol 9.- Passius Financers

Aquest capítol contempla la previsió de les quantitats corresponents a les amortitzacions de les operacions financeres vigents i les que es preveuen disposar, estimant-se les consignacions en funció dels corresponents quadres d'amortització elaborats per la Tresoreria Municipal.

OPERACIONS DE CRÈDIT

El valor total de les operacions de crèdit projectades per finançar les actuacions previstes a l'annex d'inversions del pressupost de 2021 és de 1.965.095,87€. S'ha previst la realització de les operacions financeres com segueix:

- Operació per mitjà de l'instrument de cooperació local "Caixa Crèdit" de la Diputació de Barcelona, essent l'import màxim de 200.000,00€ i les condicions les següents:

Inversions a finançar

Noves inversions, dèficit de finançament en inversions executades i operacions incloses en un Pla de Sanejament o Econòmic i Financer

Condicions financeres

- Import: fins a 200.000 euros per any.
 - Tipus d'interès: 0%.
 - Amortització: Un màxim de 10 anys (10 per immobles i obres)
 - Carència: 1 any
- Operació dins el Programa de "Crèdit Local" de la Diputació de Barcelona, per import de 1.765.095,87€. Es determina el valor màxim a tramitar tenint en compte el compliment o no compliment dels criteris d'elegibilitat establerts a l'article 50 del RDL 17/2014. D'acord amb les dades facilitades per la Diputació l'import a tramitar per aquest instrument estaria molt per sota del topall per l'Ajuntament de Cubelles en cas fins i tot que no es complissin els criteris d'elegibilitat. Les condicions actuals són les següents:

Condicions financeres

Entitat financera: Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA.

Disponibilitat: 1 any (3 trimestres naturals més fracció de trimestre). La primera disponibilitat del préstec ha de coincidir amb el moment de la signatura i ha de ser com a mínim igual a l'import de la subvenció de la Diputació.

Carència: 1 any.

Durada dels contractes de préstecs: 10 anys.

Sistema d'amortització: trimestral en la forma habitual de l'entitat financera.

Períodes de liquidació d'interessos: trimestrals.

Tipus d'interès aplicable: euríbor a 3 mesos + diferencial sota els criteris de prudència financera -25% de dit diferencial, en el moment de concedir el préstec.

Comissions i altres despeses: sense comissions ni despeses de cap mena.

La Diputació de Barcelona subvenciona el tipus d'interès, destinant-se a l'amortització anticipada del préstec (98.247,10€). L'objectiu del programa és precisament la reducció dels costos financers dels préstecs dels municipis destinats a inversions.

Pel que fa al règim a aplicar en la concertació d'operacions s'estarà al següent:

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramon
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

L'article 53.2 del TRLRHL estableix que es necessària l'autorització de les operacions de crèdit a llarg termini de qualsevol naturalesa inclòs el risc dels avals quan el volum total del capital viu de les operacions de crèdit vigents a curt i llarg termini excedeixi del 110 per 100 dels ingressos corrents liquidats o meritats en l'exercici immediatament anterior o quant es realitzi el tràmit dins el primer semestre de l'any, els ingressos corrents liquidats en l'anterior a aquest. Tanmateix, va ser definida per la LGPE 2013, amb vigència indefinida, la mesura prevista en el Reial Decret-Llei 20/2011, que establia la possibilitat de concertar operacions a llarg termini pel finançament d'inversions sempre que s'hagi liquidat l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, quan el volum de deute no superi el 75%¹ dels ingressos corrents liquidats. Si es supera aquest valor i fins al topall del 110% serà possible concertar-les prèvia autorització de l'òrgan competent que té atribuïda la tutela financera.

Tenint en compte el capital viu de les operacions concertades a 31.12.20 i les dades de la liquidació de pressupost de 2020 estimades, i tenint en compte les noves operacions a concertar i les amortitzacions ordinàries de 2021 ens trobaríem, tenint en compte els recursos ordinaris de 2021 estimats, en el 49,48%, si bé el percentatge pot variar en funció del tipus d'interès aplicable i del fet que es produeixin amortitzacions excepcionals com les realitzades a 2018 i 2019, si bé a 2020 i enguany no són obligatòries. Així doncs, en tots els casos ens trobem per sota de l'establert, de manera que és possible efectuar operacions d'endeutament en règim de comunicació. Cal dir que de forma prèvia a la concertació de les operacions s'emetrà el corresponent informe d'intervenció en el que el volum de deute, i també l'estalvi net, seran calculats tenint en compte el deute viu en aquell moment, és a dir, tenint en compte el valor les amortitzacions realitzades a 2021 aplicant a més l'annualitat teòrica d'amortització (ATA).

Finalment, indicar que de forma prèvia a la concertació de les operacions financeres haurà d'haver estat aprovada la liquidació del pressupost de l'exercici 2020. Tenint en compte les dades de l'estimació feta als efectes de lliurament al MINHAP de l'informe d'avaluació trimestral, l'estalvi net de 2020 s'estima serà positiu i com s'ha dit en el paràgraf anterior el nivell de deute està per sota del 75%.

¹ Es podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini pel finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi del 75% dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, en el seu cas, al TRLRHL i a la Normativa d'Estabilitat Pressupostària.

Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament es deduirà l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualsevol altre ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tinguin la consideració d'ingressos ordinaris. Així mateix, pel càlcul de l'estalvi net es tindrà en compte l'Annualitat Teòrica d'Amortització (ATA) i no la suma dels capítols 3 i 9 de despeses.

Pel càlcul del capital viu, es consideraran totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el ric deduït d'avals, incrementat, en el seu cas, en els saldos d'operacions formalitzades no disposades i en l'import de les operacions projectades. D'acord amb dita DF31 LPGE2013, no s'inclouen els saldos que hagin de reintegrar les EL derivats de les liquidacions definitives de la PTE, si n'hi hagués.

Signatura 1 de 1
Noèl-Herman Casals Ramón
21/04/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	af62e608fbd342c48dbe910e24e4b02d001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/ax/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	