



Expedient: 1148/2020 Pressupost 2021

Assumpte: Memòria de l'alcaldesa Pressupost 2021

MEMÒRIA DE L'ALCALDESSA

Que es formula per aquesta Alcaldia – Presidència en compliment d'allò que disposa l'article 168.1.a) del RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i l'article 18.1.a) del RD 500/90 de Pressupostos de les Entitats Locals, en els següents termes.

PRIMER: SITUACIÓ ECONÒMICO – FINANCERA

El Pressupost General de l'Ajuntament per a l'exercici 2021, integrat tan sols pel Pressupost Municipal, puja a la quantitat total de 6.836.272,27 €, tant en el seu Estat d'Ingressos com en el seu Estat de Despeses.

El resultat final de la liquidació de l'exercici 2019, va reflectir un Romanent de Tresoreria per a despeses generals inicial positiu, per import de 88.363,29 euros, un cop descomptats els saldos de dubtós cobrament i el saldo afectat per despeses amb finançament afectat i finalista.

No obstant això, aquest Romanent de Tresoreria inicial es va ajustar amb els següents apartats:

- Les despeses pendents d'aplicar al pressupost el 31/12/2019, per import de 133.619,93 € (Compte 413 del Pla General de Comptabilitat).
- I ja no es van poder assumir els compromisos de despesa per l'existència de romanents de crèdit a 31/12/2019 incorporables al Pressupost 2020, per import de 15.562,43 €.

Així en va resultar un Romanent de Tresoreria ajustat per a despeses generals definitiu, que va quedar en la quantitat de -45.256,64 €.

Durant l'exercici 2020, concretament en data 28/05/2020, el Ple Municipal va aprovar un expedient de modificació de crèdits, en base a les mesures previstes a l'article 193 del RDL 2/2004, de 5 de març, Text Refós de la Llei d'Hisendes locals, amb el qual es va reequilibrar la situació del Romanent de Tresoreria negatiu resultant de la liquidació 2019, raó per la qual no cal ara en la aprovació del Pressupost 2021, prendre cap altre mesura de reequilibri pressupostaria.

De l'anàlisi i avaluació en el compliment de la llei 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es va reflectir un incompliment dels indicadors macroeconòmics d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, i un compliment de la sostenibilitat financera, segons el detall següent:



- L'indicador d'estabilitat pressupostària va reflectir una necessitat de finançament, per import de -279.797,11 €.
- La regla de la despesa, va suposar una base de despesa no financera ajustada de 6.605.724,46 €, i així va tenir un marge negatiu respecte de la liquidació de l'exercici 2018, actualitzada pel 2019 de 6.396.579,07 €, amb una taxa implícita d'increment del 3,64 %, superior a la prevista per l'exercici 2019 (del 2,70 %).
- I un nivell d'endeutament a 31/12/2019 del 65,83 %, amb un deute viu financer de 4.239.136,38 € i amb uns ingressos corrents de 6.439.632,83 €.

Cal esmentar que donada l'actual situació, condicionada per la evolució excepcional de la COVID-19, a partir del 20/10/2020 han quedat en suspens les Regles fiscals d'aplicació de la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera pels exercicis 2020 i 2021.

SEGON: MODIFICACIONS ESSENCIALS EN RELACIÓ AMB EL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI ANTERIOR DE 2020.

Les Modificacions són les que consten en l'Estat de Modificacions redactat separatament en l'avantprojecte de Pressupost.

No obstant això, cal destacar les modificacions següents:

A) respecte dels Recursos i crèdits per despeses, corrents i ordinàries:

1. Els Recursos:

Els recursos ordinaris per a l'exercici 2021 augmenten en un 3.30 %, tot passant de 6.395.158,58 € previstos inicialment al 2020, a 6.606.184,07 € previstos inicialment al 2021.

Aquest augment es produeix, bàsicament, pels següents fets:

- a) Per l'augment de l'import dels padrons fiscals d'IBI Urbana, del Impost Municipal de Circulació de Vehicles de tracció mecànica i del I.A.E. tant en les quotes Estatals i Provincials i també per la compensació de l'Estat.
- b) Es preveu un manteniment en l'obtenció de recursos del Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres capítol II de l'Estat d'Ingressos.
- c) Respecte del Capítol III de Taxes, Preus Públics i Altres Ingressos: es produeix un petit augment del 0,79% el 2021 per import de 2.243.503,90 euros, respecte de les previsions inicials 2020 per import de 2.225.927,63 €.

Les variacions més significatives entre el 2021 i el 2020 es produeixen en:

-Un augment en els conceptes del servei municipal d'aigües i del servei de recollida i tractament de deixalles, produït per el creixement dels seus padrons a l'exercici 2020.

-Una reducció important en els ingressos pels serveis i activitats d'E.A.S., per la reducció d'activitats realitzades en aquesta època de pandèmia.



- d) Quan al Capítol IV de Transferències corrents: a nivell global s'ha augmentat , concretament en un 8.77%, passant de 1.654.154,94 € del 2020, a 1.799.233,22 € del 2021.

Pel que fa a les principals modificacions, cal destacar:

- Un petita reducció prevista en la participació en ingressos tributaris de l'Estat , a través de la PMTE, tot i que les bestretes de la PMTE 2021, es preveuen en un 2% superiors a les actuals del 2020, d'acord amb el projecte de Llei de Pressupostos Generals de l'Estat pel 2021. Per altra part no es preveu cap import per la liquidació de la PMTE n-2 (2019), encara avui resta pendent de conèixer la del any n-3 (2018) .
 - Per altra part es preveu el mateix import que el ingressat el 2020, per la participació en els ingressos de la Generalitat de Catalunya, a través del Fons de Cooperació local de Catalunya.
 - Es preveu una participació Extraordinària i adicional del Fons de Cooperació Local de Catalunya pel període 2020-2021, aproximadament d'un import del 92% el Fons ordinari.
 - Es preveu un augment en les aportacions de la Generalitat de Catalunya per la Llar d'Infants curs 2020-2021 i regulació anualitat 2021.
 - La resta de subvencions i aportacions corrents es preveuen per imports semblants als previstos el 2020.
- e) El capítol V d'Ingressos Patrimonials: Amb un pes relatiu al total d'ingressos corrents poc important, s'incrementa en un 12,46 % al 2021 respecte de les previsions inicials del 2020, amb imports de 48.932,15 € i 43.509,62 € respectivament.

2. Els crèdits per despeses:

- a) **Es preveu un augment al Capítol I, de despeses de personal** (capítol que representa el 20,89% del total del pressupost municipal, i el 24,92 % de les despeses corrents –ordinàries), concretament creix un 4,99 % respecte del 2020, passant de 1.360.137,62 € del 2020 , a 1.427.960,95 € pel 2021.

Aquesta variació es deu principalment als següents fets:

- Es preveu una reducció en les retribucions dels càrrecs electes en aquest any 2021 respecte del 2020, preveient un import idèntic d'augment a les indemnitzacions als càrrecs electes al capítol 2.
- S'ha incrementat la dotació pressupostària en general, per l'actualització de les retribucions de la plantilla de Personal. Concretament s'ha previst, ja inicialment en aquest capítol 1, l'augment general del 0,9 % de les retribucions pel 2020, previst als PGE pel 2021.
- També per aquest exercici 2021, es preveuen dues noves places , una nova plaça de tècnica auxiliar (C1) a la plantilla del personal municipal amb relació laboral, i una nova plaça de funcionari/a de tècnic/a de cultura, educació i joventut (A2). La creació d'ambdues places es justifica per l'increment d'obligacions i competències atribuïdes als ens locals per increment de sol·licituds i noves normatives en els àmbits d'administració electrònica, regularització de plantilles, transparència, prestació de serveis a les persones etc., que fa impossible atendre-les suficientment i adequada amb la plantilla actual.
- També es produeix un augment de dotació pressupostària el 2021 per les substitucions i major dedicació pels serveis de neteja .



- Pel que fa a les previsions inicials 2021 dels Plans d'Ocupació es contemplen en les places d'administració, tal com ja es va preveure inicialment al 2020.

- b) **El Capítol II de Compra de Béns Corrents i Serveis:** Es produeix un petit augment del 1,39 % respecte del 2020, tot passant dels 3.648.557,24 € del 2020 als 3.699.185,92 € previstos pel 2021.

De les variacions en cal destacar les següents:

S'han actualitzat els imports de despeses previstes en els contractes de lloguers signats per l'Ajuntament, d'acord amb les previsions de variació dels mateixos (rentings, etc).

S'ha previst en general un manteniment en la dotació pressupostaria en les partides de reparacions, manteniment i conservació de béns i infraestructures municipals destinades a l'ús i als serveis públics municipals.

L'actualització dels crèdits de despeses del servei de subministraments d'electricitat, que en el cas de l'enllumenat a les vies públiques es preveu reflecteixi ja l'estalvi de mesures correctores preses. En altres subministraments es preveu una petita reducció per la baixa en l'activitat d'algunes instal·lacions, com en el cas del E.A.S.

També es preveu una reducció de crèdits en les despeses de comunicacions per connexió en fibra òptica, degut a la contractació de tarifes planes.

També l'actualització important a l'alça de les despeses del servei de recollida de deixalles i tractament de residus i del servei de subministrament d'aigua, d'acord amb els estudis de costos dels corresponents serveis.

Es preveu en general el manteniment global dels crèdits de despeses voluntàries de l'article 226, respecte dels mateixos al pressupost 2020.

S'han afegit alguns crèdits a despeses que es preveu gestionar directament al 2021, Casal d'Estiu i l'àrea de patrimoni.

S'han actualitzat els crèdits de despeses pels treballs realitzats per externalització de treballs tècnics a altres empreses.

Per últim esmentar l'augment de crèdits en les partides de les indemnitzacions, assistències i desplaçaments dels càrrecs electes municipals, pels motius exposats en el capítol I de despeses de personal.

- c) **En el cas del capítol III d'interessos:** es produeix una disminució en la seva consignació, donat que no es preveu contractar inicialment noves operacions de crèdit, llevat dels 200.000,00 € de caixa de crèdit de la Diputació de Barcelona, que no suposen nous interessos financers durant el 2021, i també que el deute viu net es redueix.

La reducció d'aquest capítol es del -13,41% de la consignació del 2021 respecte de la del 2020, concretament de - 4.976,87 €.

Durant l'exercici 2020 s'ha disposat d'una pòlissa de tresoreria, amb un límit de disposició de 975.000.00€, amb l'objectiu de poder homogeneïtzar els pagaments durant tot l'exercici i poder complir amb els terminis de pagaments, indicador de la PMP i amb la llei de morositat del deute comercial llei 15/2010.



La disposició d'aquesta pòlissa de tresoreria no ha estat gaire important, i per tant el seu cost ha sigut poc significatiu.

- d) **Pel que fa a les amortitzacions, capítol IX**, Suposa una reducció del -7,58 % de consignació, així s'ha passat de una previsió de 589.738,28 € al 2020 a 548.190,08 € al 2021.

Aquesta reducció es produeix en paral·lel a la reducció del deute viu.

Per aquest exercici 2021 es preveu, inicialment la concertació de una nova operació de préstec a llarg termini, per import de 200.000,00€ previstos en el programa de crèdit de la Diputació de Barcelona, per el finançament de les actuacions d'inversió del Pressupost Municipal d'aquest exercici pressupostari.

- e) **Actius financers, capítol VIII**: Es preveu reflectir en aquest Capítol l'aportació extraordinària de la regularització, rebuda durant el 2020, dels dèficits de finançament de la Llar Municipal d'Infants per part de les aportacions de la Generalitat de Catalunya des de el curs 2012-2013 i fins el curs 2018-2019.

Cal dir que aquesta despesa es planteja com una aportació de fons excepcional a la Fundació de les escoles Bressol , per tal de capitalitzar la Fundació , que faci possible reestructurar aquest servei durant l'exercici 2021.

- f) **Pel que fa a les transferències corrents reflectides al Capítol IV**, es produeix un augment en el nivell de la despesa, augmentant-se de 21.425,85 €, un 3,81 % , passant dels 541.029,38 € previstos pel 2020 als 561.655,23 € pel 2021.

El principal motiu d'aquest augment es produeix per una major aportació en general a la Mancomunitat La Plana i també per un augment d'aportació a la Fundació l'Arpa " Escola de Música". I tot això a l'espera de poder estudiar i analitzar detalladament totes les aportacions necessàries a les tres Fundacions de cara a regularitzar els convenis de l'Ajuntament per aquest mandat.

B) respecte dels Recursos i despeses de Capital: Pla de les Inversions per al 2021.

En aquest exercici 2021, es preveuen inicialment 16 actuacions d'inversió, 13 de gestió directe del propi Ajuntament i 3 per transferència a altres Entitats.

L'import total de les actuacions d'inversió es superior al 2021 , l'import total inicialment previst a 2021 es de 503.931,28 € i al 2020 va ser de 307.296,14 €, la diferencia per tant es de 196.635,14€.

Pel que fa a la gestió de les inversions , la gestió directe (capítol 6) al 2021 puja a 250.329,47 € i la gestió indirecte (capítol 7) , per transferències a altres Entitats es de 253.601,81 €.

El detall de les Inversions 2021 es desglossa en :

- 1) Els plans d'actuació d'Inversions reals gestionades des del pressupost Municipal , capítol 6è, per import de 250.329.47 € son els següents:

- La Inversió en Camins .
- La inversió en plaques fotovoltaïques al E.A.S.
- L' Inversió del Servidor.



Ajuntament de Taradell

- Les càmeres de lectures de matricules .
- Les càmeres 1-0 .
- La fibra fosca en equipaments municipals.
- Puntal de gespa artificial
- El pressupost participatiu joves
- Carril bici
- ruta de l'aigua
- pipi can Pujaló
- Les 2 despeses plurianuals, anualitat 2021, per les obres de millora de la xarxa d'aigües i de la caldera de Biomassa.

2) Les transferències de Capital per inversions d'altres Entitats , al capítol 7è per import de 253.601,81 € son:

- Fundació Vilademany (Inversions)
- Fundació Escoles Bressol (Inversions)
- Consell comarcal d'osona (FEDER Il·luminació)

Pel finançament d'aquestes inversions estan previstes aportacions i subvencions de capital d'altres administracions inicialment per import de 30.088,20 € (el 5,97%).

La principal font de finançament Municipal d'aquestes inversions , es preveu amb noves operacions de crèdit per import de 200.000,00€ (el 39,69%).

La resta del finançament Municipal del pla de les inversions, per import de 273.843,08 €, prové de l'estalvi corrent del pressupost municipal (el 54,34%)

C) L'Estalvi intern/corrent generat

En aquest exercici pressupostari està previst un estalvi pressupostari total inicial de 278.843,08 €, que ha servit per a la l'aportació del pressupost al pla de les inversions inicials 2021 per import de 273.843,08 € i la resta per import de 5.000.00€, per a la dotació del fons de contingència i Altres Imprevistos al capítol 5 del pressupost.

Aquest estalvi total representa el 4,22% dels recursos corrents i ordinaris del pressupost 2021.

Tot això és el que crec necessari exposar al Ple de la Corporació per tal que s'acordi la seva aprovació i així es pugui procedir, un cop s'hagi pogut debatre àmpliament el projecte de pressupostos presentats a la seva aprovació.

Taradell, 23 de novembre de 2020

M. Mercè Cabanas Solà
Alcaldessa