

MEMÒRIA D'ALCALDIA

RELATIU A LA REFORMULACIÓ DEL PLA DE SANEJAMENT 2021-2025

En la sessió ordinària de 8 de novembre de 2021, el Ple de la Corporació de l'Ajuntament de Canyelles va aprovar, entre d'altres, el Ple de Sanejament de l'Ajuntament de Canyelles (període 2021-2026) el qual preveu que l'Ajuntament de Canyelles aconseguirà restablir la situació d'equilibri pressupostari en l'exercici pressupostari de l'any 2026.

En data 8 d'abril de 2022, l'Ajuntament de Canyelles va trametre a la Direcció General de Política Financera del Departament d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, l'actualització del Pla9 de Sanejament de l'Ajuntament de Canyelles pel període 2021-2026, d'acord amb les dades de la Liquidació del pressupost per a l'exercici 2021, aprovada per Decret de l'Alcaldia núm. 52/2022

En data 9 de maig de 2022 s'ha rebut comunicació de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat requerint l'ajuntament a fi que reformuli el Pla de Sanejament per a que acabi a final de l'exercici de 2025 en comptes de 2026, tal i com es contempla al Pla vigent.

Aquest fet implica un recàlcul dels terminis de retorn del Préstec de sanejament per import de 706.661,46€ que acompanya al Pla.

Així mateix cal veure quin efecte tindrà sobre els indicadors de solvència i de capacitat de retorn els nous períodes i imports de retorn del préstec de sanejament que passa de 19 a 15 quotes.

Les principals modificacions respecte el PS existent són les següents:

- **Reducció del termini vigència** del Pla Sanejament al 31/12/2025. Això implica l'escurçament del termini del Pla vigent en 1 any
- **Adaptació del termini de retorn del nou préstec** per import de **706.661,46€** de 19 quotes a 15 quotes, per adaptar-lo al nou termini de Pla de Sanejament
- **Noves mesures** per de front a les previsions d'increment de les quotes d'amortització del préstec de sanejament.

1. Impacte de les noves dades de retorn del préstec

Es reformula les dades de retorn del préstec de sanejament sota la premissa de la reducció de 19 a 15 quotes el retorn dels 706.661,46€ inicials. Això representa un increment de les quotes que s'imputaran al capítol 9 de despeses, però una petit reducció dels interessos pagats.

Amb les noves quotes del préstec de sanejament, les amortitzacions anuals i l'estat del deute previs serà el següent:

Amortitzacions	2022	2023	2024	2025
BANCS	396.250,32	385.255,38	370.720,94	366.033,44
ICO	225.539,42	225.982,75	68.819,69	69.268,80
DIBA-Inversions	173.151,25	174.342,49	189.342,49	199.342,49
TOTAL	794.940,99	785.580,62	628.883,12	634.644,73

Pendent a 31/12	2022	2023	2024	2025
BANCS	1.567.012,30	1.181.756,92	811.035,99	445.002,55
ICO	416.319,25	190.336,50	121.516,81	52.248,01
DIBA-Inversions	793.354,82	919.012,33	1.029.669,84	1.080.327,35
TOTAL	2.776.686,37	2.291.105,75	1.962.222,64	1.577.577,91

2. Nova mesura per l'increment de l'import de les quotes del préstec de sanejament; reducció del capítol 6 de despeses

Per eixugar l'impacte de l'increment de despeses en 40.000€ anuals degut a la reducció de 19 a 15 períodes d'amortització, es proposa **reduir durant els exercicis de 2023 a 2025 en 40.000€** les inversions de capital consignades al capítol 6 de despeses

Aquesta mesura no seria estrictament necessària ja que amb l'increment ocasionat per la reducció del període d'amortització del préstec, seguiríem complir tots els indicadors de solvència i estabilitat, però aquest estalvi ajudarà a les tresoreria municipal, ja tensionada, i permetrà no incórrer en nous increments de PMP a proveïdors.

S'ha intentat mantenir les previsions realitzades per la Diputació de Barcelona en l'estudi i confecció de l'actual PS, però s'ha tingut en compte dos variables que no es tenim llavors.

a) Dades de la liquidació de 2021 i comparativa amb el PS vigent

Les principals diferències que s'observen venen donades per no haver-se contractat el préstec previst, la liquidació de noves quotes d'urbanització per menor import del previst i la no realització del total de les inversions previstes.

Aquestes dades es fan servir per revisar les previsions pel període 2023-2006

b) Noves dades de la PIE a partir de 2022

S'ha constatat que les dades de recaptació per la PIE mensual s'ha incrementat notablement sobre el previst al PS vigent i inclús sobre el previst al pressupost de 2022

PIE DESMBRE 2021	77.605,44
PIE PIE GENE 2022	90.487,72
MARÇ 2022	90.487,72
DIFERENCIA/MENSUAL	12.882,28
INCRMENT ANUAL	154.587,36

Sobre aquestes dades i fent per precaució una correcció a la baixa en exercicis posteriors (que no te perquè donar-se forçosament) es fa una nova previsió de pel concepte 420, incrementant el capítol 4 d'ingressos

c) Altres recàlculs de capítols d'ingressos i de despeses al nou PS

C.1) Sobre els Ingressos

Al Pla existent estaven previstos 3'89 milions pel **capítol 1** per a 2021 i s'han reconegut 3,68 M. Aquest 209 mil euros suposen una dades prou considerable per tenir-se en compte.

En funció d'aquestes dades es refan el càlcul dels ingressos del capítol 1 a partir de 2023, rebaixant en un 3% la dada aprovada per a 2022 i no incrementant-se en el període 2024-26.

A part del increment comentat anteriorment, no es fa cap altre ajust pel que fa als ingressos

C.2) Sobre les despeses

Sobre el Pla de sanejament existent hi ha 2 grans variacions: els capítols 1 i 2.

La concertació del nou préstec al 2022 en comptes a al 2021, fa variar ostensiblement les previsions de del **capítol 1**

Així els 2.326.900€ previstos al pressupost aprovat per 2022, es converteixen en 3.033.561€ a la previsió de liquidació per l'aplicació a pressupost del import íntegre el préstec previst 706.661€.

Sí comprarem la dades amb el pla actual, l'increment és només de 242.731, en comptes dels 706.661, perquè en aquest es preveia l'aplicació a pressupost en bona part al 2021, al preveure's la concertació d'un préstec per import de 555mil €, que finalment no es va poder materialitzar.

Al 2023 també es recull

Pel que fa al **capítol 2**, es preveu un increment 500 mil € sobre el PS vigent ja que l'import en aquest previst no és assumible.

Per això es proposa incrementar aquest 500 mil€ per a cada exercici per ajustar-se a la despesa operativa real.

Aquest increment no fa incomplir les dades de liquidació, ni pel que fa a la LOPGSE ni als indicadors de solvència.

Tot i això els imports previstos al nou Pla suposen una disminució del 11% sobre els 1.699.450€ previstos al pressupost aprovat per a 2022 i que ja suposen una reducció sobre l'import liquidat al 2021.

C.3) Ajust per finançament afectat

A la liquidació del 2021 figura un finançament afectat per import de 1.305.575,58€.

Aquest finançament afectat està previst que sigui zero a la liquidació de 2022 segon el detall:

		despeses a realitzar
NOM PROJECTE	2021	2022
2016/8/PALME/1	171.755,46	Quotes que es cancel·laran al 2022
2017/2/PAL17/13	577.254,63	Quotes que es cancel·laran al 2022
2018/2/PAL18/2	49.378,12	Quotes que es cancel·laran al 2022
2019/2/PAL19/8	406.415,25	406.415,25
2020/2/CLISS/4	692,87	692,87
2020/2/EMINS/9	303,62	303,62
2020/2/LLACU/7	3.912,30	3.912,30
2021/2/BVIPU/30	1.474,00	1.474,00
2021/2/CALCO/34	16.487,01	16.487,01
2021/2/CAMVI/1	5.161,04	5.161,04
2021/2/CLIOF/18	5.000,00	5.000,00
2021/2/COWOR/10	11.016,07	11.016,07
2021/2/GENBE/33	998,26	998,26
2021/2/INLLA/22	5.769,42	5.769,42
2021/2/JAVIL/31	4.254,36	4.254,36
2021/2/PESCO/9	2.501,04	2.501,04
2021/2/PEVTU/24	22.844,80	22.844,80
2021/2/REPIN/17	11.662,83	11.662,83
2021/2/SENV/15	1.862,19	1.862,19
2021/2/SEPAE/25	2.238,16	2.238,16
TOTALS	1.300.981,43	502.593,22

C.3) Càlculs pels ajustos a l'estabilitat i la Regla de la despesa

Pels ajustos a l'estabilitat i la Regla de la despesa s'han tingut en compte les següents dades:

C.3.1) Ajust per recaptació

Càlcul en funció de les últimes dades del AUOTRIZA MINAHP

aplicat	Capítols	2021	2022	2023	2024	2025	2026
95,00%	1	184.052	192.635	190.386	198.237	200.219	202.221
97,00%	2	5.996	4.500	2.510	2.535	2.560	2.586
96,00%	3	51.919	33.106	26.785	27.053	27.323	27.597
	total	241.967	230.241	219.681	227.825	230.103	232.404

C.3.2) Ajust per despeses finançades amb fons finalistes

Càlcul en funció de les últimes dades del AUOTRIZA MINAHP

EXERCICI	2019	2020	2021	
TOTAL C4	1.177.749,83	1.278.665,10	1.592.311,60	
SUBV 42090	3.003,84			
SUBV 45030	29.326,11		70.375,00	
SUBV 45050	18.734,44			
SUBV 45080	91.091,45	131.409,23	127.553,39	
SUBV 461	101.422,74	181.122,56	238.789,05	
SUBV 462				
SUBV 463				
SUBV 465			4.885,49	
TOTAL SUBV	243.578,58	312.531,79	441.602,93	PROMIG
%	20,68%	24,44%	27,73%	24,29%
TOTAL C7	619.509,41	35.997,50	497.696,35	
SUBV 7	619.509,41	35.997,50	497.696,35	PROMIG
%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

C.3.e) Ajust per evolució de la 413

	2022		2023	
	Inicial	Final	Inicial	Final
1	1.000.762,66	294.101,20	294.101,20	0,00
2	26.489,12		0,00	
3	0,00		0,00	
4	4.101,90		0,00	
5	0,00		0,00	
6	2.682,63		0,00	
7	0,00		0,00	
8	0,00		0,00	
9	0,00		0,00	
Total	1.034.036,31	294.101,20	294.101,20	0,00
1 A 7	1.034.036,31	294.101,20	294.101,20	0,00
1 A 4	1.031.353,68	294.101,20	294.101,20	0,00

d) Alternatives a la reducció de despeses del C2

Al pla vigent ja s'apuntava la possibilitat d'incrementar els ingressos si no es podia fer la reducció de despeses prevista

En aquest sentit, es fa una previsió de l'impacte que suposaria a partir d 2024 una possible increment dels tipus de l'IBI d'urbana

Prenent com a referència la base liquidable de 2021 i els confiant actual, es compra l'efecte de diversos coeficients fins el 0,814 (proposat en el Pla vigent)

En resum, aquesta actualització a instàncies de la Direcció General de Política Financera de la Generalitat no suposa un canvi dràstic a la reformulació del Pla de Sanejament, ja que només suposa un impacte de 40.000€ anuals que es proposa eixugar amb un reducció pel mateix import del capítol 6 de despeses fins a 2025.

Amb les mesures implementades en la adaptació del mes d'abril i la reducció del capítol 6 proposada el Pla previst proporcionarà la viabilitat desitja a la Corporació.

Canyelles, 13 de maig de 2022

Rosa Huguet i Sugranyes

Alcaldessa - presidenta