

**Real Decreto-ley 27/2020, de 4
d'agost, de mesures financeres, de
caràcter extraordinari i urgent,
aplicables a les entitats locals.**

Com afecta al Romanent de tresoreria i a
la capacitat de despesa de les entitats
locals

Associació de Municipis
per la Independència



Article 1.- Extensió del destí del superàvit 2019 a inversions financerament sostenibles (IFS).

Es **prorroga per a l'any 2020**, el destí del superàvit pressupostari del 2019, s'aplica la DA sexta de la L.O. 2/2012.

abans d'usar el superàvit **es descomptarà l'import** que s'usi per aplicació de l'article 3 del RDL 8/2020, de mesures extraordinàries de la **COVID** i de l'article 20.1 del RDL 23/2020.

Si una obra **IFS no es pot executar totalment al 2020**, la part de despesa autoritzada l'any 2020 **es podrà comprometre i reconèixer-se l'exercici 2021**. La corporació no pot incórrer en dèficit al final de l'any 2021.

**Article 2.- Pròrroga del procediment d'execució de les inversions
financerament sostenibles finançades amb càrrec al superàvit de 2018.**

**Excepcionalment
podrà acabar
d'executar-se
l'any 2021.**

**Si la corporació
no incorre en
dèficit a la
liquidació de
l'any 2021.**

**Si tota la
despesa està
Autoritzada
l'any 2019 i
compromesa el
2020.**

Article 3.- Col·locació per les entitats locals en comptes del Tresor Públic de saldos de romanents de tresoreria per a despeses generals de 2019

A qui afecta?

ajuntaments, diputacions i consells insulars

És voluntari

Quin import s'ha de col·locar?

La **totalitat** del romanent de tresoreria per a despeses generals,

cal
descomptar

- els saldos per operacions pendents d'aplicar al pressupost i per devolucions d'ingressos indeguts, a 31/12/2019
- els imports destinats a finançar modificacions de crèdit **aprovades abans** de l'entrada en vigor d'aquest RDL per despeses COVID

Es mantindrà el compromís fins 31/12/2021

Què cal fer ?

Abans 15 de setembre 2020 cal enviar **compromís ferm**.

Per decret i previ **informe d'intervenció i de tresoreria** de l'ens local, se'n donarà compte al primer Ple posterior que se celebri.

Com es formalitza

Transferència en un únic acte. Té el caràcter de préstec que es fa a l'Estat Amortitzat en un termini màxim de 15 anys, a partir de l'any 2022.

Les condicions financeres es publicaran abans del 20 d'agost de 2020.

Condicions del préstec

Article 4.- Autorització de crèdit extraordinari per a la recuperació econòmica i social de les entitats locals.

Qui hi té dret?

ajuntaments, diputacions i consells insulars **que s'han compromès a aportar el Romanent de tresoreria**

La resta d'entitats no tenen dret a recuperar-se?

Quin import s'hi destina?

mínim **35% dels recursos compromesos**, sense que pugui excedir del **màxim de 5.000 milions d'€**. No computen a la regla de la despesa ni estabilitat pressupostària.

Ull amb el màxim !

Quan es faran efectius aquests imports?

es rebrà **abans del 15 d'octubre de 2020** el 40% i fins a un import **màxim total de 2.000 milions d'€** i l'altre 60% es rebrà l'any **2021** fins a un import **màxim total de 3.000 milions d'€**.

Quin és el destí d'aquest crèdit?

- Matèria d'agenda urbana i mobilitat sostenible i transició energètica
- Matèria de cures de proximitat
- Matèria de cultura

Autonomia municipal limitada

I si alguna entitat local no compleix?

se li descomptarà els diners rebuts dels lliuraments a compte i de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.

Què suposa lliurar els diners dels Romanents de tresoreria a l'Estat?

1.- Poder tenir problemes de tresoreria

Compte! El romanent de tresoreria a 31/12/2019 no significa que hi hagi actualment a la caixa els diners pel seu import.

El Romanent de tresoreria està format bàsicament per:

- l'existència en caixa,
- més el pendent de cobrar i
- un cop descomptat el pendent de pagar.

Si transferim els diners de caixa, COM s'afrontaran els pagaments ?

El pendent de cobrar encara NO està tot materialitzat i difícilment ho estigui, però els ens locals ho lliuraran a l'Estat com si estigués ja ingressat.

Cada ens local ha de fer una anàlisi profunda de la seva situació actual

Què suposa lliurar els diners dels Romanents de tresoreria a l'Estat?

2.- Haver d'invertir uns diners que ens atorgarà l'estat en dos anys 2020 -2021 en despesa que no decidim lliurement

Caldrà escollir de les 3 matèries que marca el RDL 27-2020, que tot i ser interessants pels ens locals, potser no són les seves prioritats.

3.- les amortitzacions que retornarà l'Estat en un màxim de 15 anys no estan concretades com i en què es podran gastar

- Seran d'ús lliure?
- Estaran subjectes de nou a la Regla de la despesa i estabilitat pressupostària?

4.- realment s'ingressarà un crèdit extra mínim del 35% del que s'aporti si està limitat a 5.000 milions d'€?

Aquest extrem depèn :

- De les entitats locals que es comprometin
- Dels romanents de tresoreria 2019 (no estan publicades les dades)

Analitzem els romanents de tresoreria des de l'aplicació de la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

Va entrar en vigor 1/05/2012

Xifres en milers d'euros

font: <https://serviciostelematicosexhacienda.gob.es/SGFAL/CONPREL>

anualitats	Municipis	Diputacions	Diputacions	Cabildos	Consells	Romanent
		Règim	Règim	Insulars	Insulars	tresoreria
		Comú	Foral			total
2018	12.523.730	3.390.445	437.285	813.339	59.490	17.224.289
2017	11.892.287	3.169.921	260.510	678.160	95.934	16.096.812
2016	8.104.887	2.839.041	338.810	429.647	133.288	11.845.674
2015	6.552.636	2.476.588	299.917	260.289	81.350	9.670.779
2014	4.755.322	2.485.502	368.069	180.107	56.766	7.845.765
2013	2.815.517	2.334.499	383.987	159.515	70.551	5.764.069
2012	2.681.119	1.996.572	287.836	127.858	59.706	5.153.091

S'observa l'increment brutal en 7 anys! dels romanents de tresoreria de les entitats locals, des de l'any 2012 a conseqüència de l'aplicació de la regla de la despesa i de l'estabilitat pressupostària, per tant pel 2019 els milers d'euros seran superiors als del 2018 amb tota probabilitat.

En no disposar de les dades del 2019, publicades, però de les que **l'Estat si que té ja una previsió molt acurada!!**

Fem una hipòtesi:

Totes les xifres són en
milers d'euros

Calculem que el romanent de tresoreria serà superior al del 2018 i el situem per la banda baixa de creixement en 18.500.000.

Si tothom decideix comprometre el seu Romanent de tresoreria, el crèdit extra del 35% seria:

	35%
18.500.000	6.475.000

Com l' Estat diu que el màxim serà 5.000.000, llavors **el % real que s'atorgarà** als ens locals serà d'un **27%** ,

	27%
18.500.000	5.000.000

Com més creixi l'import de romanent de tresoreria del 2019 més baix serà el % que ingressarà l'Estat.

Article 6. aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals de 2019

per finançar despeses a l'any 2020, sempre que compleixin amb l'equilibri pressupostari al tancament d'aquest exercici.

Disposició addicional segona. Supòsit excepcional d'aplicació de la regla de despesa a les entitats locals.

No s'exigirà el compliment de la regla de despesa al subsector de Corporacions Locals durant l'exercici 2020

Afecta a **totes les corporacions locals** tan si comprometen préstec com no