

# Condición Financiera de Berkeley (FY 2012 - FY 2021): Deudas de Pensiones y de la Infraestructura Necesitan Atención

## Características Destacadas del Informe

05 de mayo de 2022



### Temas & Hallazgos

En general, la posición financiera de Berkeley a corto plazo está segura. Sin embargo, indicadores financieros del pronóstico de la Ciudad a largo plazo revelan algunos desafíos que necesitan atención.

#### Corto Plazo

**Ingresos y Gastos:** Desde el año fiscal (FY) 2012, los ingresos de la Ciudad aumentaron y superaron los gastos durante ocho de los últimos diez años fiscales. Aunque los gastos superaron ingresos durante FY 2020 debido a la pandemia de COVID-19, la Ciudad tomó medidas presupuestarias para atenuar la falta de ingresos.

**Indicadores Demográficos y Económicos:** La comunidad de Berkeley generalmente mostró salud económica continua. El valor estimado de fondos de propiedades imponibles y los ingresos propios de los residentes crecieron desde el FY 2012.

**Posición Neta, Liquidez, y Reservas:** La Ciudad ha mantenido un índice de liquidez fuerte, aunque la posición neta de la Ciudad estuvo negativa debido a fondos de pensiones no cubiertos y deudas de prestaciones posteriores a la separación de servicio. La Ciudad estableció las Reservas de Estabilidad y de Catástrofes, y utilizó parte de esas reservas para cubrir el déficit del Fondo General causado por la pandemia de COVID-19. Todos los fondos empresariales de la Ciudad han sostenido por lo menos un déficit anual durante los últimos cinco años.

#### Largo Plazo

**Deudas y Responsabilidades a Largo Plazo:** Las deudas de Berkeley a largo plazo han aumentado desde el FY 2012, pero en comparación a ciudades de referencia, las deudas a largo plazo por residente de Berkeley están en el rango medio. La deuda de bonos de obligaciones generales por residente ha aumentado. Sin embargo, la deuda de bonos de obligaciones generales de Berkeley es baja en comparación al valor estimado de fondos de propiedades imponibles, pero la política de deuda de la Ciudad no incluye criterios sólidos para evaluar la capacidad de la deuda.

**Deudas de Pensiones Netas y Otras Prestaciones Posteriores a la Separación de Servicio (OPEB):** Como otras ciudades de California, los fondos de deudas no cubiertos para prestaciones de jubilación de Berkeley continúan a presentar un riesgo financiero a la Ciudad. El Auditor del Estado de California considera el índice de financiamiento de pensiones de Berkeley de estar en alto riesgo. La Ciudad comenzó a reservar recursos para financiar las obligaciones de pensión por adelantado en un Fideicomiso de la Sección 115, pero no ha realizado sus objetivos de contribuciones anuales.

Continúa en la siguiente página.

### Objetivo

Nuestro objetivo fue evaluar la condición financiera de Berkeley usando indicadores para las siguientes categorías:

1. Ingresos y Gastos
2. Indicadores Demográficos y Económicos
3. Posición Neta, Liquidez, y Reservas
4. Deudas y Responsabilidades a Largo Plazo
5. Deudas de Pensiones Netas y Otras Prestaciones Posteriores a la Separación de Servicio (OPEB)
6. Activo Inmovilizado Material

### Por Qué es Importante Esta Auditoría

El análisis de la condición financiera simplifica la información financiera compleja para que sea más accesible. Al incorporar tendencias financieras a largo plazo, el análisis de condición financiera puede presentar consideraciones a largo plazo al proceso de presupuestación, aclarar las fortalezas y debilidades fiscales de la Ciudad, y despuntar los riesgos financieros que la Ciudad necesita enfrentar. Esta auditoría es especialmente relevante, por que la pandemia de COVID-19 ha señalado la importancia de la flexibilidad financiera. Durante el año fiscal 2021, la Ciudad experimentó un déficit de \$40 millones del Fondo General y tomó decisiones difíciles para equilibrar el presupuesto.

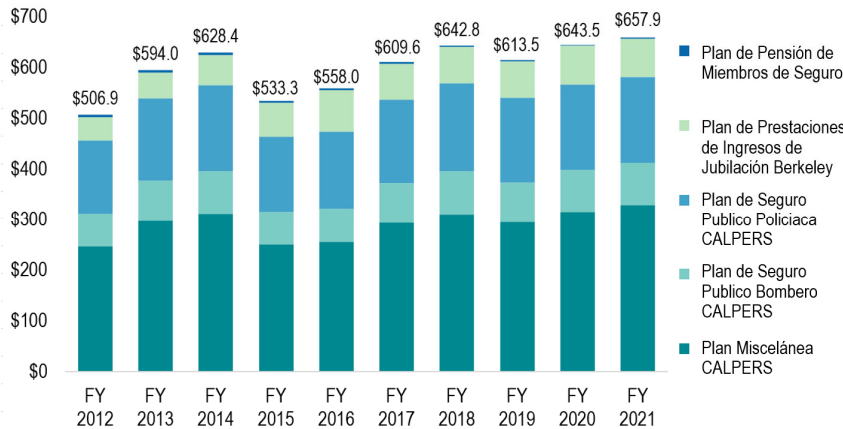


BERKELEY CITY AUDITOR

Para leer el informe completo en inglés, visite:  
<https://berkeleyca.gov/your-government/city-audits>



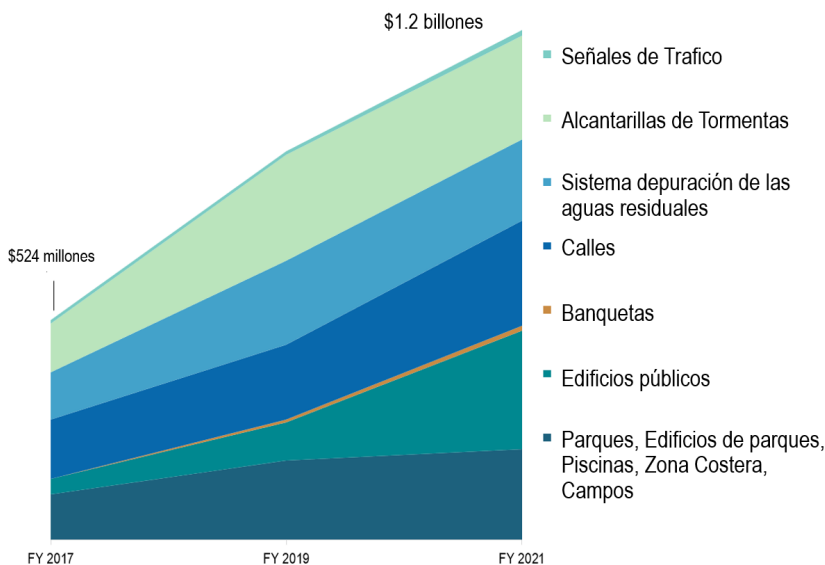
### Deudas de Pensiones Netas Por Plan (en millones, ajustado por inflación)



Fuente: datos del Departamento de Finanzas

**Activo Inmovilizado Material:** La falta de inversión suficiente en infraestructura de la Ciudad ha resultado en \$1.2 billones de necesidades de fondo de inmovilizado material sin cobertura y costos de mantenimiento diferido. Sin suficiente inversión ahora, estas deudas seguirán creciendo.

### Necesidades de Fondos de Inmovilizado Material no Cubiertos y Costos de Mantenimiento Diferido, FY 2017 a FY 2021 (ajustado por inflación)



Fuente: reportajes de fondos de deudas no cubiertos de Berkeley

### Recomendaciones

Para mejor preparar la Ciudad para desafíos imprevistos económicos, recomendamos que el Administrador de la Ciudad complete una evaluación de riesgo requerido por la política de reserva de la Ciudad tal y como está previsto, y que proponga un plan al Concejo Municipal para reponer las reservas.

Para garantizar que los fondos empresariales de la Ciudad puedan equilibrarse y para evitar déficits anuales recurrentes, recomendamos que el Administrador de la Ciudad evalúe el saldo de fondos apropiado o el nivel de reservas para cada fondo empresarial de la Ciudad, presente sus hallazgos al Concejo Municipal, y explore opciones de políticas para gestionar fondos empresariales.

Para mejorar la gestión de la deuda de la Ciudad, recomendamos que el Departamento de Finanzas actualice la Política de Mantenimiento de Deudas.

Para maximizar el beneficio del Fideicomiso de Sección 115 para financiar las obligaciones de pensión por adelantado, recomendamos que el Administrador de la Ciudad presente un plan que será adoptado por el Concejo Municipal para asegurar suficientes contribuciones al Fideicomiso.

Para atenuar los costos crecientes de necesidades no realizadas de inmovilizado material, recomendamos que el administrador de la ciudad colabore con el Departamento de Obras Públicas para implementar un plan de financiamiento enfocado en reducir los fondos de inmovilizado material no cubiertos de la Ciudad y los costos de mantenimiento diferido, y garantizar el mantenimiento de activos de la Ciudad continuo para prevenir costos excesivos de mantenimiento diferido en el futuro.



BERKELEY CITY AUDITOR

Para leer el informe completo en inglés, visite: <https://berkeleyca.gov/your-government/city-audits>