

INFORME ECONÒMIC-FINANCIER

M. Alba Pijuan Vallverdú, d'acord amb l'article 168.1 g) del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 18.1 e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Títol IV de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2022, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Avaluació dels ingressos

INGRESSOS PER IMPOSTOS DIRECTES, INDIRECTES, TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS (CAPÍTOLS 1, 2 I 3)

Els ingressos previstos en els capítols 1 i 2, impostos directes i indirectes de l'estat d'ingressos del pressupost de 2022, s'ha calculat prenent com a referència els padrons cadastrals corresponents a l'exercici 2020 i 2021.

Pel que fa a l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa Urbana, no s'ha pressupostat cap ingrés. Com a conseqüència de la sentència del Tribunal Constitucional anul·lant el sistema de càlcul establert en el RDL 2/2004 s'ha deixat a zero la recaptació prevista d'aquest impost, ja que si bé des del departament de Tresoreria es continuen tramitant liquidacions, existeixen liquidacions recorregudes judicialment que s'hauran d'acabar retornant al contribuent (i d'importos considerablement superiors a la recaptació prevista). Així doncs, d'aquest impost es deixen de recaptar 385.000 euros respecte el pressupost inicial de 2021 (tot i que en el moment de la sentència del TC de 26 d'octubre s'havien emès liquidacions per un import de 505.000 euros).

Per a poder compensar aquesta minoració (i altres augments de despesa previstos), en el Ple d'aprovació de les Ordenances Fiscals pel 2022 es van aprovar un seguit de modificacions en l'IBI rústic i l'IAE: el tipus d'IBI rústic es va establir en 0,80 punts, fet que fa preveure una recaptació de 260.000 euros (50.000 euros més respecte 2021); en el cas de l'IAE es van aprovar uns nous coeficients aplicables segons categoria fiscal de la via que, juntament amb la recuperació de l'activitat post COVID-19, fan preveure una recaptació de 450.000 euros (100.000 euros més respecte l'any 2021).

A l'octubre del 2021 es va aprovar una modificació del tipus de l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions, passant al 3,25%. D'aquesta modificació i de l'augment de l'activitat prevista (en part per efecte dels fons Next Generation), s'ha previst una recaptació de 430.000 euros, fet que suposa un augment de 177.000 euros respecte el 2021.

Els ingressos previstos en el capítol 3, taxes, preus públics i altres ingressos, s'han calculat, en gran manera, prenent com a referència els drets reconeguts de la previsió de la liquidació de l'exercici 2021.

Signatura 1 de 1
Maria Alba Pijuan Vallverdú
01/04/2022
Alcaldeessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

| | |
|-------------------------|---|
| Codi Segur de Validació | ab77b81b31d44e6eb9f1219e77b19928001 |
| Url de validació | https://seu.tarrega.cat |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |



INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES CORRENTS (CAPÍTOL 4)

Les previsions inicials del capítol 4 s'han calculat a partir de les quantitats lliurades en exercicis anteriors. Aquest capítol inclou transferències corrents i subvencions corrents. Pel que fa a aquestes últimes, caldrà dur a terme un seguiment de l'execució pressupostària, condicionant l'execució del pressupost de despeses a l'obtenció d'aquests fons finalistes.

INGRESSOS PATRIMONIALS (CAPÍTOL 5)

En aquest capítol recull els ingressos de naturalesa no tributària, procedents del patrimoni de la Corporació i d'activitats realitzades en règim de dret privat.

INGRESSOS PER ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS (CAPÍTOL 6)

Aquest capítol preveu els ingressos de capital derivats de l'alienació d'inversions reals. L'annex d'inversions del pressupost recull les inversions afectades a la venda de terrenys per import 308.397,50 euros.

INGRESSOS PER TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)

Recull els ingressos de naturalesa no tributària, destinats al finançament de les operacions de capital detallades en l'annex d'inversions. Es preveu subvencions per part de l'Estat per import de 218.372,50 euros. Una part d'aquests ingressos es preveuen que seran dels Fons Next Generation. Les subvencions que seran rebudes per part de la Generalitat de Catalunya es preveuen per import de 922.250 euros, les quals inclouen també Fons Next Generation. De la Diputació de Lleida la previsió és de 250.000 euros i finalment una aportació privada per import de 120.000 euros.

INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT (CAPÍTOL 9)

Es preveu la formalització d'operacions de crèdit a llarg termini per import de 250.000 euros, segons el següent detall:

| Prog. | Descripció programa | Econ. | Descripció | Crèdit inicial | Estat | % | Crèdit a ll/t | % |
|-------|-----------------------------|---------|---|----------------|-----------|--------|---------------|---------|
| 13200 | Guàrdia Urbana | 6220000 | Reforma comissaria | 21.500,00 | 0,00 | 0,00% | 21.500,00 | 100,00% |
| 15100 | Urbanisme | 6320004 | Pressupostos participatius | 100.000,00 | 0,00 | 0,00% | 100.000,00 | 100,00% |
| 15320 | Vies Públiques | 6330001 | Inversió il·luminació | 20.000,00 | 0,00 | 0,00% | 20.000,00 | 100,00% |
| 17100 | Parcs i jardins | 6190051 | Barana forja SANT ELOI | 14.000,00 | 0,00 | 0,00% | 14.000,00 | 100,00% |
| 33600 | Arqueologia i Patrimoni | 6190022 | Torreons Sant Eloi (Fase 2) | 50.000,00 | 37.500,00 | 75,00% | 12.500,00 | 25,00% |
| 34201 | Pavelló Municipal d'Esports | 6330010 | Canvi d'instal·lació aigua per adaptar a la normativa de la legionel·la | 20.000,00 | 0,00 | 0,00% | 20.000,00 | 100,00% |
| 34202 | Piscina Municipal | 6230017 | Manteniment piscina estiu. Compra robot | 12.000,00 | 0,00 | 0,00% | 12.000,00 | 100,00% |

Signatura 1 de 1
 Maria Alba Pijuan Vallverdú
 01/04/2022
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

| | |
|-------------------------|---|
| Codi Segur de Validació | ab77b81b31d44e6eb9f1219e77b19928001 |
| Url de validació | https://seu.tarrega.cat |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |



| | | | | | | | | |
|-------|-------------------|---------|------------------------|-----------|------|-------|-------------------|---------|
| 34202 | Piscina Municipal | 6320000 | Paviment piscina estiu | 50.000,00 | 0,00 | 0,00% | 50.000,00 | 100,00% |
| | | | | | | | 250.000,00 | |

SEGON. Avaluació de despeses

DESPESES DE PERSONAL (CAPÍTOL 1)

Hi ha correlació entre els crèdits del capítol 1 de despeses de personal, inclosos en el pressupost i l'annex de personal d'aquesta entitat local per a aquest exercici econòmic.

Pel que fa a la contractació de personal i a les seves remuneracions caldrà tenir en compte el que estableixi la normativa aplicable en temes de funció pública.

DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS I TRANSFERÈNCIES CORRENT (CAPÍTOLS 2 I 4)

El total dels crèdits pressupostaris consignats per operacions corrents es consideren suficients per atendre les obligacions exigibles a la Corporació, i les despeses derivades del funcionament dels serveis existents actualment en aquest Ajuntament, segons s'indica en la memòria d'aquesta alcaldia, explicativa d'aquest document pressupostari.

DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL 3)

El capítol 3 del pressupost inclou el següent detall:

| Prog. | progr | Econ. | Descripció | CRÈDITS |
|-------|------------|---------|--|----------|
| 01100 | Interessos | 3100001 | Interessos préstec refinançament Caixabank 2019 | 2.000,00 |
| 01100 | Interessos | 3100002 | Interessos préstec 50.000 elements de transport Caixabank 2019 | 50,00 |
| 01100 | Interessos | 3100004 | Interessos préstec 272.000 piscina coberta Caixabank 2020 | 500,00 |
| 01100 | Interessos | 3100009 | Interessos préstec RESIDENCIA TREPAT Caixabank 2021 | 300,00 |
| 01100 | Interessos | 3100010 | Interessos préstec 109.000 caldera/escombradora BSAB 2021 | 150,00 |
| 01100 | Interessos | 3103701 | Interessos pòlissa de crèdit | 700,00 |
| 01100 | Interessos | 3105101 | BBVA Refinançament | 8.600,00 |
| 01100 | Interessos | 3105801 | Banc Santander 2007 | 50,00 |
| 01100 | Interessos | 3105901 | Caja Madrid 2008 | 2.200,00 |
| 01100 | Interessos | 3106201 | Caja Madrid 2009 | 4.300,00 |
| 01100 | Interessos | 3110001 | Despeses Formalització | 1.000,00 |

Signatura 1 de 1
 Maria Alba Pijuan Vallverdú
 01/04/2022
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació: **ab77b81b31d44e6eb9f1219e77b19928001**

Url de validació: <https://seu.tarrega.cat>

Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



| | | | | |
|-------|-----------------------------|---------|----------------------------|------------|
| 32304 | Llar d'Infants La Pau | 3590001 | Altres despeses financeres | 1.000,00 |
| 32305 | Llar d'Infants El Niu | 3590001 | Altres despeses financeres | 1.000,00 |
| 93100 | Política econòmica i fiscal | 3520001 | Interessos Demora | 93.000,00 |
| 93100 | Política econòmica i fiscal | 3590001 | Altres despeses financeres | 16.000,00 |
| | | | | 130.850,00 |

FONS DE CONTINGÈNCIA I IMPREVISTOS (CAPÍTOL 5)

Aquest capítol recull la dotació al fons de contingència, per a l'execució de necessitats imprevistes, que no es puguin ajornar i no discrecionals, per a les quals no existeixi crèdit pressupostari, o bé aquest resulti insuficient.

D'acord amb l'article 18.4 del Reial Decret Llei 8/2013, de 28 de juny, de mesures urgents contra la morositat de les administracions públiques i de suport a entitats locals amb problemes financers, les entitats locals que disposin d'un Pla d'Ajust, han de dotar el seu pressupost amb un fons de contingència, amb una dotació mínima del 0,5% de l'import de les despeses no financeres, i així s'ha de fer constar en el Pla d'Ajust.

La dotació del fons de contingència de l'Ajuntament és de 90.000 euros, recollits a l'aplicació 92900 - 500 del pressupost 2022.

DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL (CAPÍTOL 6) I TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)

El detall de les despeses per operacions de capital és el contingut en l'annex d'inversions que s'adjunta a l'expedient.

Segons la memòria de l'alcaldia es pressuposten en els capítols 6 i 7, per l'exercici 2022 un total de 2.363.057,48 euros, import superior al de 2021 en un 29,81%. Un cop enfilat el camí de la sortida de la crisi de la COVID-19, l'Ajuntament fa una aposta per incrementar la despesa en aquest concepte ajudat en part pels Fons Next Generation EU, fent una clara aposta per inversions que millorin la eficiència energètica, fet que acaba comportant un estalvi a llarg termini per les arques públiques.

El capítol 7 del pressupost de despeses inclou les aportacions de la Corporació per tal de finançar operacions de capital. El total d'aquest capítol és de 101.424,48 euros, i s'inclouen entre altres, les següents aplicacions:

| Prog. | progr | Econ. | Descripció | CRÈDITS |
|-------|--------------------------|---------|--|----------|
| 23102 | Acció Social Comunitària | 7800016 | Subv. Fundació Residència Gent Gran St. Antoni. Renovació material | 6.000,00 |

Signatura 1 de 1
 Maria Alba Pijuan Vallverdú
 01/04/2022
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació: ab77b81b31d44e6eb9f1219e77b19928001

Url de validació: <https://seu.tarrega.cat>

Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



| | | | | |
|-------|--|---------|--|------------|
| | | | geriàtric | |
| 31100 | Accions Públiques Relatives a la Salut | 7800001 | Subv. Frater Colonia Sant Eloi. Arranjament serveis. | 3.000,00 |
| 33400 | Promoció cultural | 7800004 | Subv. Teatre Ateneu. Obres. | 14.500,00 |
| 33400 | Promoció cultural | 7800008 | Subv. Teatre Ateneu. Legalització del teatre | 8.700,00 |
| 33600 | Arqueologia i Patrimoni | 7610025 | FEDER Camí de Sant Jaume - Xarxa pel patrimoni | 30.651,23 |
| 33600 | Arqueologia i Patrimoni | 7610026 | FEDER paisatges de Ponent | 15.073,25 |
| 33600 | Arqueologia i Patrimoni | 7800020 | Aportació pintures església Santa Maria (J. Minguell) | 19.500,00 |
| 91200 | Òrgans de govern | 7800007 | Subv. Mans Unides. Projecte millora educació primària i higiene a Uganda | 4.000,00 |
| | | | | 101.424,48 |

TERCER. Estalvi brut i estalvi net

Aquest càlcul es duu a terme solament a efectes estimatius, i pretén determinar quin estalvi net resultaria del projecte de pressupost que es pretén aprovar. En aquest sentit, es tenen en compte els drets reconeguts nets (DRN) que es deriven d'aquest pressupost (capítols 1 a 5), i les obligacions reconegudes netes (ORN) que es deriven d'aquest pressupost (capítols 1, 2 i 4). De la seva diferència se'n dedueix l'anualitat tòrica de l'amortització. Es duen a terme dos càlculs, el primer tenint en compte únicament les operacions formalitzades a la data d'emissió d'aquest informe, i el segon tenint en compte les operacions de crèdit a llarg termini previstes en el capítol 9 del pressupost d'ingressos:

Anualitat Teòrica calculada a partir de les operacions formalitzades:

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| INGRESSOS CORRENTS (1A 5) | 17.501.121,59 |
| DESPESES CORRENTS (1,2 i 4) | 15.277.002,95 |
| ESTALVI BRUT | 2.224.118,64 |
| A TEÒRICA (31.12.2022) | 1.594.972,33 |
| ESTALVI NET | 629.146,31 € |

(*) S'han considerat també dins de la despesa corrent l'import del fons de contingència, suposant que a 31/12/2022 la totalitat del capítol 5 s'hagi destinat a despesa corrent.

Anualitat teòrica calculada a partir de les operacions formalitzades i de les operacions previstes:

| | |
|-----------------------------|---------------|
| INGRESSOS CORRENTS (1A 5) | 17.501.121,59 |
| DESPESES CORRENTS (1, 2, 4) | 15.277.002,95 |

Signatura 1 de 1
Maria Alba Pijuan Vallverdú
01/04/2022
Alcaldeessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació: ab77b81b31d44e6eb9f1219e77b19928001

Url de validació: <https://seu.tarrega.cat>

Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



| | |
|------------------------|---------------------|
| ESTALVI BRUT | 2.224.118,64 |
| A TEÒRICA (31.12.2022) | 1.620.179,05 |
| ESTALVI NET | 603.939,59 € |

Tanmateix, cal tenir en compte que el càlcul de l'estalvi net s'ha de dur a terme en els termes de l'article 53 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals. En aquest sentit, el seu càlcul es durà a terme en el marc de l'expedient de liquidació del pressupost.

En el moment en què l'Ajuntament decideixin tramitar l'expedient per tal de formalitzar una nova operació de crèdit a llarg termini caldrà dur a terme el càlcul de l'estalvi net calculant l'anualitat teòrica de l'amortització incloent la nova operació projectada.

QUART. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això l'aprovació i la liquidació dels pressupostos de les entitats locals han de realitzar-se sota el compliment de les tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2022, per això el Consell de Ministres del passat 27 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el dia 13 de setembre de 2021, considerant que Espanya es mantien les condicions d'excepcionalitat que justificaven mantenir suspeses les regles fiscals per l'exercici 2022. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta dels membres del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2022, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les corporacions locals

Signatura 1 de 1
Maria Alba Pijuan Vallverdú | 01/04/2022 | Alcaldessa

| | |
|--|---|
| Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça: | |
| Codi Segur de Validació | ab77b81b31d44e6eb9f1219e77b19928001 |
| Url de validació | https://seu.tarrega.cat |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |



en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB i del 0,0% del PIB per a l'exercici 2022, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la Llei orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

D'acord amb l'informe d'intervenció que consta a l'expedient, el pressupost de l'annualitat 2022, en termes consolidats, compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i se'n dedueix un superàvit pressupostari de 1.948.883,14€

La ràtio legal de deute viu prevista a 31 de desembre de 2022, tenint en compte els préstecs formalitzats fins a la data d'emissió d'aquest informe, és com segueix:

| | |
|---|---------------|
| Ingressos corrents liquidació 2020 consolidat | 15.914.399,64 |
| Deute Viu ll/t 31/12/2022 | 4.096.936,07 |
| Deute viu c/t previst 31/12/2021 | 0,00 |
| Deute Viu 31/12/2022 | 4.096.936,07 |
| Rati Legal deute viu | 25,74% |

Si tenim en compte els nous préstecs previstos en el projecte de pressupost de l'exercici 2022, la ràtio legal de deute viu prevista a 31 de desembre de 2022 se situaria en:

| | |
|---|---------------|
| Deute Viu 31/12/2022 incloent nous préstecs | 4.346.936,07 |
| ingressos corrents liquidació 2020 consolidat | 15.914.399,64 |
| Rati Legal deute viu | 27,31% |

CINQUÈ. Anivellament pressupostari

Atès l'anterior i una vegada exposades les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions previsibles, es dedueix l'anivellament efectiu del pressupost d'acord amb el que estableix l'últim paràgraf de l'apartat 4 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, i es presenta el pressupost sense dèficit inicial.

SISÈ. Conclusions

El Pressupost General s'ajusta al que preveuen els articles 162 i següents del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de

Signatura 1 de 1
 Maria Alba Pijuan Vallverdú
 01/04/2022
 Alcaldessa

| | |
|--|---|
| Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça: | |
| Codi Segur de Validació | ab77b81b31d44e6eb9f1219e77b19928001 |
| Url de validació | https://seu.tarrega.cat |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |



la Llei reguladora de les hisendes locals i tot i que les regles fiscals estan suspeses per l'anualitat 2022, s'ha comprovat que compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i deute públic de conformitat a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. El càlcul del compliment de la regla de la despesa es durà a terme en el moment de la liquidació de l'exercici 2022.

L'Alcaldeessa
M. Alba Pijuan Vallverdú

| |
|-----------------------------|
| Signatura 1 de 1 |
| Maria Alba Pijuan Vallverdú |
| 01/04/2022 |
| Alcaldeessa |

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

| | |
|-------------------------|---|
| Codi Segur de Validació | ab77b81b31d44e6eb9f1219e77b19928001 |
| Url de validació | https://seu.tarrega.cat |
| Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original |

