

## 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 (en endavant TRLRHL), i l'article 18.1 e) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa capítol I del Títol VI de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant RD 500/1990), en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2024, 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 2024, s'ha calculat prenent com a referència els padrons cadastrals corresponents a l'exercici 2023.

La previsió d'ingressos dels capítols 1 i 2, és com segueix:

1120001	1	IBI Rústica	250.000,00 €
1130001	1	IBI Urbana	5.400.000,00 €
1140001	1	IBI BICES	2.500,00 €
1150001	1	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	1.230.000,00 €
1160001	1	Impost increment terrenys naturalesa urbana	450.000,00 €
1300001	1	Impost activitats econòmiques	485.000,00 €
1300002	1	I.A.E. Hisenda	100.000,00 €
2900001	2	Impost construccions instal·lacions i obres	460.000,00 €

El Ple de la corporació de data 19 d'octubre de 2023, va aprovar inicialment la modificació de diverses ordenances fiscals. Les modificacions que es van presentar són les següents:

- Modificació de l'Ordenança fiscal núm. 7 reguladora de la taxa per a la utilització privativa i l'aprofitament especial del domini públic. En el seu annex 1. Quiscos, taules, cadires i mercaderies annexes a establiments.
- Modificació de l'ordenança fiscal 7, reguladora de la taxa per a la utilització privativa i l'aprofitament especial del domini públic. Annex 2 parades de venda no sedentària al mercat del dilluns
- Modificació de l'Ordenança reguladora de la taxa de recollida d'escombraries, per tal d'adequar la recaptació al cost del servei. Es preveu una recaptació en aquest concepte per import de 1.530.503,58 euros, el qual representa un increment de 217.503,58 euros respecte de la previsió de l'exercici 2023. Aquest increment és a causa de l'augment dels costos i del cànon a aplicar.

Signatura 1 de 1  
Maria Alba Pijuan Vallverdú  
06/11/2023  
Alcaldeessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació fb644b6cd38241f8acf5221986e60c9e001

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



La resta d'ingressos previstos en el capítol 3, taxes, preus públics i altres ingressos, s'han calculat segons els drets reconeguts de la liquidació de l'exercici 2022. Hi ha un augment d'ingressos de taxes per les noves matriculacions a les llars municipals i a la recaptació per l'ocupació de la via pública per part de les empreses que utilitzen el subsol.

#### **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, provinents d'altres entitats públiques. Pel que fa a aquestes a les subvencions, caldrà dur a terme un seguiment de l'execució pressupostària, condicionant l'execució del pressupost de despeses a l'obtenció d'aquests fons finalistes.

El seu destí finalista, anirà dirigit a l'arranjament de camins, la gestió patrimoni arqueològic (call jueu), al temps per cures, al Pla Educatiu Entorn i a la violència contra la dona entre d'altres.

#### **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. Hi haurà una petita disminució d'ingressos, referent a les concessions que afecten a la piscina coberta i a la concessió del servei d'aigua i clavegueram a l'empresa SGAB.

#### **INGRESSOS PER ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS (CAPÍTOL 6)**

No es preveuen ingressos derivats de l'alienació d'inversions reals.

#### **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 una davallada important en la recepció d'aquest tipus de finançament. La finalització de les subvencions dels Fons Next Generation, fa que hi hagi una disminució de més del 51.01% respecte de l'any anterior. D'aquesta manera es disminueix la partida de de 1.329.500 euros respecte el 2023 a 651.296,26 euros respecte el 2024.

#### **INGRESSOS PER OPERACIONS DE CRÈDIT (CAPÍTOL 9)**

Signatura 1 de 1  
Maria Alba Pijuan Vallverdú  
06/11/2023  
Alcaldeessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació	fb644b6cd38241f8acf5221986e60c9e001
Uri de validació	<a href="https://seu.tarrega.cat">https://seu.tarrega.cat</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Es preveu la formalització d'operacions de crèdit a llarg termini per import de 725.200,00 euros, segons el següent detall:

Progr	Descr	Econ	E	Descripció	Import
13200	Guàrdia Urbana	6240000	6	Adquisició vehicles (cotxes)	13.000,00
13200	Guàrdia Urbana	6340000	6	Transformació vehicles a policial	15.000,00
33401	Teatre Ateneu	6320000	6	Inversió de reposició d'edificis i altres construccions	160.000,00
33600	Arqueologia i Patrimoni	6820000	6	Torreo de Sant Eloi	43.200,00
34203	Piscina Coberta	6320001	6	Acessos entrades piscines	20.000,00
13200	Guàrdia Urbana	6350001	6	Compromisos intervencions via pública - càmeres ciutadania	10.000,00
15100	Urbanisme	6090000	6	Desenvolupament SUD-16	150.000,00
15320	Vies Públiques	6190012	6	pavimentacions	40.000,00
33302	Museu Comarcal	6220000	6	Adquisició casa Cal Calçada	57.000,00
33600	Arqueologia i Patrimoni	6820000	6	Torreo del carrer Migdia	11.000,00
45901	Aparcament Municipal	6360000	6	Adquisició equips informàtic	26.000,00
15200	Habitatge	6220000	6	Edifici i altres construccions	180.000,00
					725.200,00

**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. L'augment del 3,55% és motivat principalment per la normativa marcada per Llei general de pressupostos per l'Estat.

**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,

Signatura 1 de 1  
 Maria Alba Pijuan Vallverdú  
 06/11/2023  
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:	
Codi Segur de Validació	fb644b6cd38241f8acf5221986e60c9e001
Url de validació	<a href="https://seu.tarrega.cat">https://seu.tarrega.cat</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



explicativa d'aquest document pressupostari. S'ha de tenir en compte l'escenari inflacionista, així com els increments de preus dels diferents subministraments. D'aquesta manera, l'equip de govern seguirà pressupostant els crèdits necessaris per donar compliment al teixit associatiu i comercial de la ciutat i els pobles.

També s'ha de remarcar l'aportació que es destinarà als menjadors escolars de Tàrrrega, dirigida als infants dels pobles que necessiten disposar d'aquest servei. D'aquesta manera es pal·liarà aquest greuge existent.

### **DESPESES FINANCERES (CAPÍTOL 3)**

El capítol 3 del pressupost inclou el següent detall:

Prog.	Progr	Econ.	Descripció	despeses
93100	Política econòmica i fiscal	3590001	Altres despeses financeres	25.000,00
93100	Política econòmica i fiscal	3520001	Interessos Demora	20.000,00
01100	Interessos	3110001	Despeses Formalització	1.000,00
01100	Interessos	3106201	Caja Madrid 2009	10.050,00
01100	Interessos	3105101	BBVA Refinançament	16.300,00
01100	Interessos	3103701	Interessos pòlissa de crèdit	10.000,00
01100	Interessos	3100016	Interessos préstec ICF habitatge	1.500,00
01100	Interessos	3100015	Interessos préstec inversions 2024	12.000,00
01100	Interessos	3100014	Interessos préstec 215.000 Caixa enginyers 2022	9.600,00
01100	Interessos	3100013	Interessos préstec inversions 2023	42.600,00
01100	Interessos	3100012	Interessos préstec 214.000 Caixabank inversions 2022	8.370,00
01100	Interessos	3100010	Interessos préstec 109.000 caldera/escombradora BSAB 2021	4.000,00
01100	Interessos	3100009	Interessos préstec RESIDENCIA TREPAT Caixabank 2021	17.350,00
01100	Interessos	3100004	Interessos préstec 272.000 piscina coberta Caixabank 2020	9.150,00
01100	Interessos	3100002	Interessos préstec 50.000 elements de transport Caixabank 2019	295,00
01100	Interessos	3100001	Interessos préstec refinançament Caixabank 2019	58.050,00
<b>TOTAL</b>				<b>245.265,00</b>

Signatura 1 de 1  
 Maria Alba Pijuan Vallverdú  
 06/11/2023  
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació fb644b6cd38241f8acf5221986e60c9e001

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



S'incrementen les despeses financeres amb un 55,61 % respecte de l'exercici 2023.

### 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 2024 un total de 2.269.885,32, import que disminueix en un 20,15 %, respecte l'any 2.023. Al mateix temps, s'afronten inversions en el desenvolupament del Sud-16, ampliació de la vorera de l'avinguda Balaguer, la rehabilitació de la casa de cultura, així com l'accessibilitat, pavimentació i adequació de diferents espais urbans entre d'altres.

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 28.839,82 €, i s'inclouen entre altres, les següents aplicacions:

Progr	Econ.	Descripció	PRESS 2024
Òrgans de govern	7800026	Subv. Associació Mans Unices	4.000,00 €
Promoció cultural	7800004	Subv. Teatre Ateneu. Obres	18.839,82 €
Acció Social Comunitària	7800016	Subv. Fundació Residència Gent Gran St. Antoni. Renovació material geriàtric	6.000,00 €

### 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).

L'anualitat teòrica de l'amortització prevista a 31 de desembre de 2024, és de 811.046,48 euros.

Atès que els ingressos previstos en els capítols 1 a 5, han de ser suficients per tal de cobrir la despesa corrent (cap. 1, 2 i 4), el càlcul de l'estalvi net es duu a terme deduint de l'estalvi brut l'import de l'anualitat teòrica d'amortització, que és com es reflecteix en el següent quadre:

Econ.	Descripció	AJUNTAMENT
1	IMPOSTOS DIRECTES	7.917.500,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	460.000,00

Signatura 1 de 1  
Maria Alba Pijuan Vallverdú  
06/11/2023  
Alcaldesa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació fb644b6cd38241f8acf5221986e60c9e001

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Econ.	Descripció	AJUNTAMENT
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	4.271.558,58
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	56.090.453,57
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	336.716,00
	<b>INGRESSOS CORRENTS (1)</b>	<b>19.076.228,15</b>
1	DESPESES DE PERSONAL	8.589.191,07
2	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	7.482.572,06
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	1.002.209,36
	<b>DESPESES CORRENTS (2)</b>	<b>17.073.972,49</b>
	<b>ESTALVI BRUT (1-2 = 3)</b>	<b>2.002.255,66</b>
	Anualitat teòrica d'amortització	811.046,48
	<b>ESTALVI NET (3-4 = 5)</b>	<b>1.191.209,18</b>

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 (en endavant LOEPSF) 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 anomenades 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, 2022 i 2023. Tot i així les regles fiscals tornaran a estar en vigor a partir de l'exercici 2024.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, del TRLRHL ni de la resta de la normativa en matèria d'hisendes, totes continuen en vigor. Així, la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2023, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la LOEPSF, 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'anualitat 2024, en termes consolidats, compleix els objectius d'estabilitat

Signatura 1 de 1  
 Maria Alba Pijuan Vallverdú  
 06/11/2023  
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:	
Codi Segur de Validació	fb644b6cd38241f8acf5221986e60c9e001
Url de validació	<a href="https://seu.tarrega.cat">https://seu.tarrega.cat</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



pressupostària i sostenibilitat financera, i se'n dedueix un superàvit pressupostari de 52.379,91 euros.

La ràtio legal de deute viu prevista a 31 de desembre de 2024, tenint en compte els préstecs inclosos en el pressupost de l'exercici 2024, és com segueix:

Ingressos corrents liquidació 2022 consolidat	18.992.774,28
Deute Viu II/t 31/12/2024	4.138.823,52
Deute viu c/t previst 31/12/2024 (aval de la pòlissa de l'EPEL Fira)	250.000,00
Deute Viu 31/12/2024	4.388.823,52
<b>Rati Legal deute viu</b>	<b>23,11%</b>

#### **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 TRLRHL, i es presenta el pressupost sense dèficit inicial.

#### **SISÈ.** Conclusions

El Pressupost General s'ajusta al que preveuen els articles 162 i següents del TRLRHL i tot i que les regles fiscals estan suspeses per l'anualitat 2023 però entraran en vigor l'exercici 2024, s'ha comprovat que compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i deute públic de conformitat a la LOEPSF. El càlcul del compliment de la regla de la despesa es durà a terme en el moment de la liquidació de l'exercici 2024.

L'Alcaldessa  
M. Alba Pijuan Vallverdú

Signatura 1 de 1  
Maria Alba Pijuan Vallverdú  
06/11/2023  
Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació	fb644b6cd38241f8acf5221986e60c9e001
Url de validació	<a href="https://seu.tarrega.cat">https://seu.tarrega.cat</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

