

INFORME ECONÒMIC-FINANCER

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 2023, 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 2023, s'ha calculat prenent com a referència els padrons cadastrals corresponents a l'exercici 2021, i 2022.

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	244.900,00 €
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	450.000,00 €

El Ple de la Corporació de data 27 d'octubre de 2022, va aprovar inicialment la modificació de diverses ordenances fiscals. Les modificacions que representen increments significatius de recaptació són les següents:

- Modificació de l'Ordenança Fiscal reguladora de l'IAE: El nombre de coeficients passa a ser de 5 a 2, establint-se la següent classificació:

Categoria fiscal de la via	1a	2a
Coeficient aplicable	2,600	2,350

La previsió d'ingressos és preveu 50.000 euros superior a la de l'exercici 2022.

Signatura 1 de 1
 Maria Alba Pijuan Vallverdú | 07/11/2022 | Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació f25a6e36ff264e9a97b30b9a182bf5e4001

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



- 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 1.313.000,00 euros, el qual representa un increment de 28.000 euros respecte de la previsió de l'exercici 2022.

La resta d'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 2022.

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)

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 subvencions incloses dins els Fons Next Generation per import de 392.000,00 euros. Les subvencions que seran rebudes per part de la Generalitat de Catalunya es preveuen per import de 737.500,00. De la Diputació de Lleida la previsió és de 80.000,00 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 1.339.500,00 euros, segons el següent detall:

Econ.	Progr	Descripció	Crèdit a ll/t
6330000	Piscina Coberta	Maquinària, instal·lacions tècniques i utilitatge	10.000,00



6230017	Piscina Municipal	Manteniment piscina estiu. Compra robot	12.000,00
6250001	Biblioteca Germanes Güell	Compra mobiliari sala treball en grup	15.000,00
6240001	Guàrdia Urbana	Compra vehicles (motos)	16.000,00
6190000	Parcs i jardins	Arranjaments Parc de Sant Eloi	25.000,00
6320001	Piscina Coberta	Accessos entrades piscines	25.000,00
6360000	Aparcament Municipal	Adquisició equips informàtic	26.000,00
6350001	Guàrdia Urbana	Compromisos intervencions via pública - càmeres ciutadania	30.000,00
6340000	Vies Públiques	Elements de transport	30.000,00
6320000	Administració general	Reforma energètica Ajuntament PIREP. Redacció projectes	6.000,00
6190000	Arqueologia i Patrimoni	Torreó del carrer Migdia	11.000,00
6190000	Claravalls	Pavimentacions 2a fase Claravalls	50.000,00
6190000	Enllumenat públic	Enllumenat públic LEDS carrer Sant Pelegrí	7.000,00
6320000	Piscina Municipal	Arranjament escales piscina descoberta	60.000,00
6320000	Parc Esportiu	Vestuaris camp de futbol	70.000,00
6320000	Museu Cal Trepapat	Teulada nau 18	37.500,00
6190053	Enllumenat públic	Renovació i modernització enllumenat públic	80.000,00
6190000	Urbanisme	Pavimentació i adequació d'elements urbans de diferents punts de Tàrrrega	100.000,00
6190000	Vies Públiques	Seguretat viària C-14. Reducció accidents	20.000,00
6320000	Piscina Coberta	Reforma energètica piscina PIREP. Redacció projectes	34.000,00
6320013	Urbanisme	Accessibilitat equipaments municipals (Next Generation)	75.000,00
6320014	Urbanisme	Eficiència energètica equipaments municipals (Next Generation)	100.000,00
6090000	Urbanisme	Arranjament Avinguda de Cervera	500.000,00

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

Signatura 1 de 1
 Maria Alba Pijuan Vallverdú
 07/11/2022
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació f25a6e36ff264e9a97b30b9a182bf5e4001

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



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.	Descripció	Econ.	cap	Descripció	PRESS 2023
93100	Política econòmica i fiscal	3520001	3	Interessos Demora	25.000,00 €
93100	Política econòmica i fiscal	3590001	3	Altres despeses financeres	25.000,00 €
01100	Interessos	3100001	3	Interessos préstec refinançament Caixabank 2019	37.616,12 €
01100	Interessos	3100002	3	Interessos préstec 50.000 elements de transport Caixabank 2019	409,50 €
01100	Interessos	3100004	3	Interessos préstec 272.000 piscina coberta Caixabank 2020	5.761,98 €
01100	Interessos	3100009	3	Interessos préstec RESIDENCIA TREPAT Caixabank 2021	10.041,54 €
01100	Interessos	3100010	3	Interessos préstec 109.000 caldera/escombradora BSAB 2021	2.406,72 €
01100	Interessos	3100012	3	Interessos préstec 214.000 Caixabank inversions 2022	5.236,31 €
01100	Interessos	3100013	3	Interessos préstec inversions 2023	13.539,77 €
01100	Interessos	3103701	3	Interessos pòlissa de crèdit	500,00 €
01100	Interessos	3105101	3	BBVA Refinançament	20.945,35 €
01100	Interessos	3105901	3	Caja Madrid 2008	775,63 €
01100	Interessos	3106201	3	Caja Madrid 2009	9.378,98 €
01100	Interessos	3110001	3	Despeses Formalització	1.000,00 €
					157.611,90 €

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 finalització del Pla d'ajust es preveu que es produeixi en el mes de juny de 2023, per la qual cosa la dotació del fons de contingència de l'Ajuntament és de 48.400 euros, recollits a l'aplicació 92900 - 500 del pressupost 2023.

Signatura 1 de 1
Maria Alba Pijuan Vallverdú
07/11/2022
Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació f25a6e36ff264e9a97b30b9a182bf5e4001

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



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 2023 un total de 2.842.633,00, import quasi idèntic al previst en el pressupost de l'exercici 2022 (incrementa un 0,44%). Es concreten les inversions derivades dels 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. Al mateix temps, s'afronten inversions imprescindibles com l'arranjament de l'Avinguda de Cervera.

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 44.200,00 euros, i s'inclouen entre altres, les següents aplicacions:

Progr	Econ.	Descripció	PRESS 2023
Promoció i foment de l'esport	7800000	Subv. Club tennis Tàrrrega. Enllumenat tennis	10.000,00 €
Parcs i jardins	7800002	Subv. Associació Amics de l'arbre. Conservació del parc.	5.000,00 €
Promoció cultural	7800004	Subv. Teatre Ateneu. Obres.	14.500,00 €
Promoció cultural	7800008	Subv. Teatre Ateneu. Legalització del teatre	8.700,00 €
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 2023, és de 825.189,70 euros. Cal tenir en compte que a 31 de desembre de 2023 el préstec del fons de finançament a proveïdors estarà totalment amortitzat, per la qual cosa l'anualitat teòrica prevista en aquesta data és inferior a la despesa prevista en els capítols 3 i 9 del pressupost de l'exercici 2023, que és de 1.763.714,47 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), i les despeses financeres (cap 3 i 9), el càlcul de l'estalvi net es duu a terme deduït de l'Estalvi Brut, l'import més consignat en el pressupost 2023 pels capítol 3 i 9:

Signatura 1 de 1
 Maria Alba Pijuan Vallverdú
 07/11/2022
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:	
Codi Segur de Validació	f25a6e36ff264e9a97b30b9a182bf5e4001
Uri de validació	https://seu.tarrega.cat
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Econ.	Descripció	AJUNTAMENT
1	IMPOSTOS DIRECTES	7.712.400,00
2	IMPOSTOS INDIRECTES	450.000,00
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.838.627,00
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	5.985.715,98
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	388.503,00
	INGRESSOS CORRENTS (1)	18.375.245,98
1	DESPESES DE PERSONAL	8.294.415,67
2	COMPRA DE BÉNS I SERVEIS	7.151.872,84
4	TRANSFERENCIES CORRENTS	943.210,00
	DESPESES CORRENTS (2)	16.389.498,51
	ESTALVI BRUT (1-2 = 3)	1.985.747,47
	DESPESES CAPITAL FINANCERES (cap 3 i 9)	1.763.714,47
	ESTALVI NET (3-4 = 5)	222.033,00

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 TRLRHL. 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 (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 i 2022), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2023, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Signatura 1 de 1
 Maria Alba Pijuan Vallverdú | 07/11/2022 | Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:	
Codi Segur de Validació	f25a6e36ff264e9a97b30b9a182bf5e4001
Uri de validació	https://seu.tarrega.cat
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2023. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2023, 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 LOEPSF, del TRLRHL ni de la resta de la normativa en matèria d'hisendes, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat per a les corporacions locals una taxa de referència per 2023 equivalent a un superàvit del 0,1% del PIB, 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 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'annualitat 2023, en termes consolidats, compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i se'n dedueix un superàvit pressupostari de 715.545,71 euros.

La ràtio legal de deute viu prevista a 31 de desembre de 2023, tenint en compte els préstecs inclosos en el pressupost de l'exercici 2023, és com segueix:

Ingressos corrents liquidació 2021 consolidat	18.596.698,55
Deute Viu II/t 31/12/2023	4.255.595,79
Deute viu c/t previst 31/12/2023	0
Deute Viu 31/12/2023	4.255.595,79
Rati Legal deute viu	22,88%

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.

Signatura 1 de 1
Maria Alba Pijuan Vallverdú | 07/11/2022 | Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació | f25a6e36ff264e9a97b30b9a182bf5e4001

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

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



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, 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 2023.

L'Alcalde
M. Alba Pijuan Vallverdú

Signatura 1 de 1
Maria Alba Pijuan Vallverdú
07/11/2022
Alcalde

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació	f25a6e36ff264e9a97b30b9a182bf5e4001
Url de validació	https://seu.tarrega.cat
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

