

## INFORME ECONÒMIC-FINANCER

M. Alba Pijuan Vallverdú, d'acord amb el que disposa 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 desplega el Títol IV de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació a l'expedient d'aprovació del pressupost de l'exercici 2019, 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 2020, s'ha calculat prenent com a referència els padrons cadastrals corresponents a l'exercici 2019 i 2020.

Pel que fa a l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana, es pressuposten 385.000 euros. Aquest Ajuntament havia deixat de liquidar des de la publicació de la sentència TC 59/2017, d'11 de maig, del Tribunal Constitucional, que va declarar inconstitucionals i nuls en la mesura que sotmeten a tributació situacions d'inexistència d'increments de valor, els apartats 1 i 2.a) de l'article 107 i l'apartat 4 de l'article 110 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. A partir de la sentència número 1.163/2018 del Tribunal Suprem, Sala del Contenciós Administratiu. Secció segona, de data 9 de juliol de 2018, el departament de gestió tributària ha iniciat novament les tasques de liquidació de l'impost, a partir del gener del 2020 s'ha contractat una persona per tal de poder assolir els objectius fixats.

Els ingressos previstos en el Capítol 3, Taxes, Preus Públics i altres Ingressos de l'Estat d'Ingressos del Pressupost 2020, s'han calculat, en gran mesura, prenent com a referència els drets reconeguts en l'avanç de la liquidació del Pressupost Municipal de l'exercici 2019.

Signatura 1 de 1  
Maria Alba Pijuan Vallverdú  
29/01/2020  
Alcaldeessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació	39d51d7549c84407b50f1430aa9daedb001
Url de validació	<a href="https://seu.tarrega.cat">https://seu.tarrega.cat</a>
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, i al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa a 31 de desembre de 2020.

#### **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 300.000 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.

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

Es preveu un préstec a llarg termini per import de 65.000 euros pel finançament de la compra de la casa al costat de l'arxiu comarcal.

#### **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.

Atès que no s'ha aprovat la LPGE per a l'any 2020, es considera prorrogada la



Llei General de pressupostos de l'Estat per a l'annualitat 2018, pel que fa a la regulació i limitacions de les despeses de personal.

S'ha previst en aquest pressupost un increment de capítol 1 del 2,33%. El 22 de gener de 2020 s'ha publicat el Reial decret llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel qual s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit de el sector públic. En aquesta norma s'aprova un increment del 2% amb efectes del dia 1 de gener del 2020. El 0,33% restant serà executat en cas que l'increment del Producte Interior Brut (PIB) a preus constants el 2019 arribés o superés el 2,5 per cent.

El pressupost del 2020 inclou l'increment previst en la relació dels llocs de treballs que va entrar en vigor el setembre del 2019.

#### **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:

Codi Progr ama	Descripció programa	Partida econòmica	Descripció	Import
1100	Interessos	3100001	Interessos préstec refinançament Caixabank 2019	6.000,00
1100	Interessos	3100002	Interessos préstec 50.000 elements de transport Caixabank 2019	70,00

Signatura 1 de 1  
 Maria Alba Pijuan Vallverdú  
 29/01/2020  
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació	39d51d7549c84407b50f1430aa9daedb001
Uri de validació	<a href="https://seu.tarrega.cat">https://seu.tarrega.cat</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



1100	Interessos	3100003	Interessos préstec FFPP agrupat Exp. 2019/5730	29.500,00
1100	Interessos	3103701	Interessos pòlissa de crèdit	2.000,00
1100	Interessos	3105101	BBVA Refinançament	17.000,00
1100	Interessos	3105801	Banc Santander 2007	100,00
1100	Interessos	3105901	Caja Madrid 2008	7.650,00
1100	Interessos	3106201	Caja Madrid 2009	7.500,00
1101	Comisions i formalització	3110001	Despeses Formalització	3.000,00
32105	Llar d'Infants La Pau	3590001	Altres despeses financeres	1.000,00
32106	Llar d'Infants El Niu	3590001	Altres despeses financeres	1.000,00
32600	Escola de Música	3590001	Altres despeses financeres	1.500,00
93100	Política econòmica i fiscal	3520001	Interessos Demora	5.000,00
93100	Política econòmica i fiscal	3590001	Altres despeses financeres	8.000,00

## **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 128.000,00 euros, recollits a l'aplicació 929/500 del pressupost 2020.

### **DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL (CAPÍTOL 6)**

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 per l'exercici 2020 un total de 2.173.340,67 euros, import inferior al de 2019 en un 11,68%, més concordant amb la capacitat real d'inversió de que disposa avui dia l'Ajuntament.

### **TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL (CAPÍTOL 7)**

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 255.762,07 euros.

### **TERCER. Estalvi brut i Estalvi Net**

El càlcul de l'Estalvi Net, en els termes de l'article 53 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, del pressupost de l'exercici 2020, en termes consolidats, és com segueix:

INGRESSOS CORRENTS	15.926.208,16
Contribucions especials	0,00
DESPESES CORRENTS (CAP. 1, 2 i 4)	13.570.021,48
ESTALVI BRUT	2.356.186,68
AT AMORTITZACIÓ (31.12.2020)	1.789.348,04
<b>ESTALVI NET</b>	<b>566.838,64</b>



L'Anualitat teòrica de l'Amortització es calcula d'acord amb les següents dades:

**Model CL-3 Anualitats teòriques**

Data de referència del capital pendent: 31/12/2020  
 Anualitat teòrica total: 1.789.348,04

**Observacions**

**Anualitats teòriques de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades o avalades per l'ens local**

(S'hi inclouen les operacions vigents, les tramitades anteriorment pendents de formalització i l'operació de crèdit en tràmit)

Número d'expedient	Data de formalització	Capital inicial de les operacions de crèdit i aval <i>(en euros)</i>	Capital pendent de les operacions de crèdit Data de referència: 31/12/2020 <i>(en euros)</i>	Capital pendent de les operacions avalades Data de referència: 31/12/2020 <i>(en euros)</i>	Tipus d'interès nominal anual vigent <i>(en percentatge)</i>	Termini que manca fins al venciment <i>(en anys arrodonits a l'enter superior)</i>	Anualitat teòrica	Anualitat no computable	Observacions  <i>Cal detallar la disposició legal per la qual l'anualitat teòrica no és computable</i>
BBVA	15/01/2010	4.341.152	1.419.158		1,000%	4	363.703		
Banc Santander	27/10/2007	2.700.000	364.527		0,000%	2	182.264		
Bankia	30/05/2008	2.550.000	485.197		1,240%	3	165.760		
Bankia	21/05/2010	1.300.000	435.083		1,440%	6	76.212		
Caixabank	15/05/2019	2.226.629	1.948.263		0,650%	9	223.570		
Caixabank	14/11/2019	2.988.570	2.244.034		1,311%	3	767.709		
Caixabank	24/07/2019	50.000	40.000		0,520%	4	10.130		

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

Signatura 1 de 1

Maria Alba Pijuan Vallverdú 29/01/2020 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació 39d51d7549c84407b50f1430aa9daedb001

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

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



D'acord amb l'informe d'intervenció que consta a l'expedient, el Pressupost de l'annualitat 2020, en termes consolidats, compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

D'aquest informe se'n desprèn el següent càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes consolidats:

1 A 7 INGRESSOS	17.483.182,15
1 A 7 DESPESES	15.960.682,15
<b>DIFÈNCIA</b>	<b>1.522.500,00</b>
1. CAPITOLS 1 A 3	-614.770,94
2. DEVOLUCIÓ PIE	68.930,76
4. AJUST GRAU EXECUCIÓ	727.929,44
TOTAL AJUST	182.089,26
<b>SUPERÀVIT NO FINANCER CONSOLIDAT</b>	<b>1.704.589,26</b>

La ràtio legal de deute viu prevista a 31 de desembre de 2020, és com segueix:

Ingressos corrents liquidació 2018 consolidat	16.486.856,66
Deute viu ll/t 31/12/2020	6.936.261,44
Deute viu c/t previst 31/12/2020	1.000.000,00
	7.936.261,44
<b>Rati Legal deute viu 31/12/2020</b>	<b>48,14%</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 Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial

Signatura 1 de 1  
 Maria Alba Pijuan Vallverdú  
 29/01/2020  
 Alcaldessa

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació	39d51d7549c84407b50f1430aa9daedb001
Url de validació	<a href="https://seu.tarrega.cat">https://seu.tarrega.cat</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i es presenta el Pressupost sense dèficit inicial.

**SISÈ.** Conclusions:

El pressupost general s'ajusta al que preveuen l'article 162 i següents 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 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 compliment de l'objectiu de la regla de la despesa es comprovarà en el moment de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

L'Alcalde  
M. Alba Pijuan Vallverdú

Signatura 1 de 1
Maria Alba Pijuan Vallverdú
29/01/2020
Alcalde

Per tal de validar aquest document consulti la següent adreça:

Codi Segur de Validació	39d51d7549c84407b50f1430aa9daedb001
Url de validació	<a href="https://seu.tarrega.cat">https://seu.tarrega.cat</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

